

**Некоммерческое акционерное общество
«Казахский национальный исследовательский
технический университет
имени К.И.Сатпаева»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

и

Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	5
1. Группа и ее деятельность	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	8
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	10
4. Основные положения учетной политики	12
5. Основные средства.....	20
6. Инвестиционная недвижимость.....	20
7. Нематериальные активы.....	20
8. Специализированные активы	21
9. Инвестиции в ассоциированные компании	21
10. Долгосрочная дебиторская задолженность	21
11. Запасы	22
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
13. Прочие финансовые активы.....	22
14. Предоплата и обязательства по прочим налогам и платежам	23
15. Прочие текущие активы.....	23
16. Денежные средства и их эквиваленты	23
17. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	23
18. Собственный Капитал.....	24
19. Долгосрочные финансовые обязательства.....	24
20. Долгосрочная кредиторская задолженность.....	24
21. Доходы будущих периодов.....	24
22. Займы	25
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
24. Краткосрочные оценочные обязательства.....	25
25. Прочие текущие обязательства	25
26. Выручка	25
27. Себестоимость.....	25
28. Административные расходы.....	26
29. Расходы по реализации	26
30. Доходы по финансированию	26
31. Прочие доходы	26
32. Прочие расходы	27
33. Расходы по корпоративному подоходному налогу	27
34. Прибыль за год от прекращенной деятельности	27
35. Сделки со связанными сторонами	28
36. Цели и политика управления финансовыми рисками	28
37. Управление капиталом	31
38. Договорные и условные обязательства	31

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
4 февраля 2019 г.



Акционеру и Совету директоров

НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева» 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 собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 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 систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

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

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

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



В.Е. Ким



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» и его дочерних компаний (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

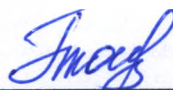
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена 4 февраля 2019 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы

Бейсембетов И.К.
Ректор

4 февраля 2019 г.
г. Алматы, Казахстан



Жумабаева К.Т.
Директор ДБУиО, главный бухгалтер

4 февраля 2019 г.
г. Алматы, Казахстан



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

	Примечания *	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	23,776,296	25,519,429
Инвестиционная недвижимость	6	1,471,625	1,378,816
Нематериальные активы	7	549,981	405,085
Специализированные активы	8	168,727	176,121
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки			609
Инвестиции в ассоциированные компании	9	335,872	341,719
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	449,153	290,731
Отложенный налоговый актив		25,023	25,023
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		78,962	-
Итого долгосрочные активы		26,855,639	28,137,533
Текущие активы			
Запасы	11	591,990	667,082
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	740,593	331,657
Прочие финансовые активы	13	2,190,543	1,180,845
Предоплата по подоходному налогу		16,012	14,394
Предоплата по прочим налогам и платежам	14	8,989	16,594
Прочие текущие активы	15	601,203	771,214
Денежные средства и их эквиваленты	16	758,178	2,150,655
Итого текущие активы		4,907,508	5,132,441
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	1,100,210	163,508
Итого активы		32,863,357	33,433,482
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	29,067,826	29,011,169
Нераспределенная прибыль		2,389,358	2,377,512
Итого собственный капитал		31,457,184	31,388,681
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	19		113,393
Обязательства по отложенному подоходному налогу	33	66,060	8,466
Долгосрочная кредиторская задолженность	20	1,126	186,666
Доходы будущих периодов	21	347,077	323,562
Итого долгосрочные обязательства		414,263	632,087
Текущие обязательства			
Займы	22	88,500	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	76,414	114,726
Краткосрочные оценочные обязательства	24	58,476	134,686
Обязательства по прочим налогам и платежам	14	223,076	186,538
Прочие текущие обязательства	25	545,444	976,764
Итого текущие обязательства		991,910	1,412,714
Итого собственный капитал и обязательства		32,863,357	33,433,482

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

Ректор

Бейсембетов И.К.

Директор ДФУ, главный бухгалтер

Жумабаева К.Т.



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

	Примечания*	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка	26	10,364,495	11,540,765
Себестоимость	27	(8,853,067)	(10,291,688)
Валовая прибыль		1,511,428	1,249,077
Административные расходы	28	(1,838,871)	(1,916,868)
Расходы по реализации	29	(56,874)	(46,244)
Доход от финансирования	30	93,532	192,118
Расходы по финансированию	22	(998)	
Прочие доходы	31	958,947	918,176
Прочие расходы	32	(619,686)	(688,194)
Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия	9	(4,671)	(6,832)
Прибыль от выбытия дочерней организации	34	40,395	
Прибыль до налогообложения		83,202	(298,767)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	33	(1,950)	14,760
Итого прибыль за год		81,252	(284,007)
Прибыль за год после налогообложения от прекращенной деятельности	34		2,137
Прочий совокупный доход (убыток)			382,878
Итого совокупный доход за год		81,252	101,008

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

Ректор

Бейсембетов И.К.

Директор ДФУ, главный бухгалтер

Жумабаева К.Т.



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

	За 2018 г.	За 2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	11,578,883	14,762,934
Реализация работ, услуг	9,199,170	11,591,034
Авансы полученные	520,790	1,444,924
Вознаграждения по депозитам	74,079	152,912
Тендерное обеспечение	88,080	57,508
Стипендия	1,213,146	1,371,581
Прочие поступления	483,618	144,975
Выбытие денежных средств, всего	(11,774,680)	(13,830,164)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1,866,027)	(2,128,376)
Авансы выданные	(74,221)	(488,183)
Выплаты по заработной плате	(5,944,882)	(6,640,201)
Стипендия выданная	(1,161,003)	(1,308,113)
Налоги и другие платежи в бюджет	(1,316,388)	(1,563,309)
Возврат тендерного обеспечения	(72,664)	(58,989)
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	(660,185)	(694,709)
Прочие выплаты	(679,310)	(948,284)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(195,797)	932,770
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	7,146,120	1,799,631
Поступление от продажи основных средств	40,632	9,843
Продажа прочих долгосрочных активов (примечание 10)	100,119	
Возврат денежных средств с депозитных счетов	7,005,369	1,789,788
Выбытие денежных средств, всего	(8,434,318)	(2,351,098)
Покупка основных средств	(242,547)	(1,352,471)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	(78,962)	
Покупка нематериальных активов	(16,126)	(22,640)
Размещение на депозит	(7,605,369)	
Приобретение прочих финансовых активов	(41,168)	
Предоставление займов	(400,000)	(900,000)
Выбытие дочерней организации	(50,146)	
Прочие выплаты		(75,987)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1,288,198)	(551,467)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	89,623	74,179
Получение займов	88,500	
Получение вознаграждения	1,123	
Прочие поступления		74,179
Выбытие денежных средств, всего	(998)	(325,000)
Погашение займов другими организациями		(325,000)
Выплата вознаграждения	(998)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	88,625	(250,821)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1,395,370)	130,482
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	2,893	(1,200)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2,150,655	2,021,373
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	758,178	2,150,655

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

Неденежные операции отражены в Примечании 35

Ректор

Бейсембетов И.К.

Директор ДФУ, главный бухгалтер

Жумабаева К.Т.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2018 г.	29,011,169	2,377,512	31,388,681
Корректировки вследствие изменения учетной политики (примечание 3)		(69,406)	(69,406)
Сальдо на 1 января 2018 г. (пересчитано)	29,011,169	2,308,106	31,319,275
Прибыль и совокупный доход за год		81,252	81,252
Размещение акций	56,657		56,657
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	29,067,826	2,389,358	31,457,184
Сальдо на 1 января 2017 г.	28,571,406	3,577,323	32,148,729
Корректировки вследствие исправления ошибок		(1,300,819)	(1,300,819)
Сальдо на 1 января 2017 г. (пересчитано)	28,571,406	2,276,504	30,847,910
Убыток за год		(281,870)	(281,870)
Прочий совокупный доход за год		382,878	382,878
Совокупный доход за год		101,008	101,008
Размещение акций	439,763		439,763
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	29,011,169	2,377,512	31,388,681

Ректор

Бейсембетов И.К.

Директор ДФУ, главный бухгалтер

Жумабаева К.Т.



1. ГРУППА И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (далее – Общество или НАО «КазНITU») создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 г. № 1330 «О создании некоммерческого акционерного общества «Казахского национального исследовательского технического университета имени К.И. Сатпаева».

Согласно Приказу № 749 от 09 июня 2015 г. Министерства финансов Республики Казахстан и Комитета Государственного имущества и приватизации Общество было реорганизовано путем присоединения к нему АО «Центр науки» и АО «Казахский национальный технический университет имени К.И.Сатпаева».

НАО «КазНITU» зарегистрировано Управлением юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции г.Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 14 января 2015 г., регистрационный номер № 9387-1910-01-АО. Бизнес - идентификационный номер: 150140008602. Общество зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01 ноября 2015 года (Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 60001 № 0075658, выдано 05 октября 2015 г.).

Место нахождения головного офиса Общества: г. Алматы, улица Сатпаева, 22.

Единственным акционером на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Конечный контроль принадлежит государству.

Общество создано в целях развития образования, науки и культуры в Республике Казахстан, способствующее интеграции в мировой образовательный и научно-технический прогресс, экономическому, правовому, социальному, духовному росту Казахстана, удовлетворению потребностей страны в кадровом ресурсе и потребности личности в получении образования, знаний и их применении.

Устав Общества утвержден приказом Министра образования и науки РК от 16 октября 2015 г. № 602.

Вид деятельности в соответствии с Уставом:

- подготовка в соответствии с общеобязательными стандартами образования квалифицированных специалистов для различных отраслей экономики и социальных сфер на основе принципа непрерывности и преемственности образовательных учебных программ;
- подготовка кадров в магистратуре, докторантуре PhD;
- организация и осуществление научной, научно-технической и инновационной деятельности, в том числе реализация прав на объекты интеллектуальной собственности, проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- издание учебных и методических пособий, в том числе электронных, научных трудов, периодических и серийных изданий по профилю деятельности Общества;
- организация деятельности подготовительного отделения с целью подготовки к поступлению в высшее учебное заведение;
- участие в методологическом обеспечении системы образования;
- участие в разработке нормативных правовых актов в области образования;
- участие в разработке, апробации и внедрении основных концептуальных положений в образовательной, научной и методической сфере по подготовке кадров с высшим и послевузовским образованием;
- участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов и технологий обучения, направленные на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования;
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных и культурно-массовых мероприятий, создание спортивных секций;
- обеспечение обучающихся и работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием, организация медицинского центра, медицинских кабинетов, санатория-профилактория;
- организация в установленном законодательством порядке технологических парков, научно-производственных центров, научно-исследовательских лабораторий, учебных хозяйств, мастерских, производственных лабораторий инженерного профиля для совершенствования учебного и научного процессов по специальностям, по которым Общество осуществляет образовательную деятельность;
- осуществление международного научного и научно-технического сотрудничества в области фундаментальных, прикладных научных исследований, опытно-конструкторских работ, технологий, их коммерциализация в Республике Казахстан, обмен научно-технической информацией, содействие продвижению отечественных научных и опытно конструкторских работ на внешние рынки;
- координация и организация исследовательских, проектных, проектно-изыскательских, проектно-конструкторских работ в области геологии, гидрогеологии, гидрофизики, сейсмологии, географии, геотехнологий и синтеза минерального сырья, геоэкологии, химических производств, обогащения, металлургии, нефти, газа и синтеза лекарственных средств, а также геологоразведочные работы, добыча и обогащение минерального сырья;



- участие в формировании технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро;
 - иная деятельность, отвечающая цели и предмету деятельности Общества;
- Общество имеет ниже перечисленные лицензии и аккредитации:
- Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью № 0105893 от 04.06.2010 г. выдана Департаментом по контролю в сфере образования г. Алматы Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан – бессрочная;
 - Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью № KZ56LAA00005304, выдана 11.07.2015 г. Государственным Учреждением «Комитет по контролю в сфере образования и науки Республики Казахстан» – неотчуждаемая, класс 1;
 - Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров № 16015396, выдана 06.10.2016 г. Государственным Учреждением «Министерство внутренних дел Республики Казахстан» – неотчуждаемая, класс 1;
 - Государственная лицензия на экспорт отдельных видов товаров № 230KZ16233KZ16AA1001490, выдана 26.02.2016 г. Республиканским государственным учреждением «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности»;
 - Свидетельство об институциональной аккредитации, выдано Независимым Казахстанским Агентством по обеспечению качества в образовании 30.01.2016 года, регистрационный номер IA № 0064, срок действия – 30.01.2016 г. – 29.01.2021 г.
 - Свидетельство об аккредитации в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности, выдано 09.09.2016 г. Министерством образования и науки Республики Казахстан, серия МК № 004810.

Общество и его дочерние компании далее совместно именуются – Группа.

Группа по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. имеет следующие дочерние организации:

	Доля участия, %
АО «НТЦ «Парасат» и дочерние организации	100%
ТОО «Физико-технический институт»	100%
ТОО «Институт географии» *	100%
АО «Институт цифровой техники и технологий» и дочерние организации**	100%
АО «Институт металлургии и обогащения»	100%
ТОО «Институт геологических наук им.К.И.Сатпаева»	100%
ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им.У.М.Ахмедсафина»	100%

* Заочным заседанием Совета директоров Общества от 13.06.2018 г. принято решение передать 100% долю участия НАО «КазНИТУ им.К.И.Сатпаева» в уставном капитале ТОО «Институт географии» в дар государству для дальнейшей передачи Комитету науки Министерства образования и науки Республики Казахстан. На дату утверждения финансовой отчетности заключение о необходимости приобретения государством прав на имущество по договору дарения от Уполномоченного органа не получено.

** Заочным заседанием СД Общества от 12.12.2018 г. №8 принято решение о передаче 100% долей ТОО «Институт цифровой техники и технологий» и в уставных капиталах ТОО «Институт сейсмологии» и ТОО «Сейсмологическая опытно-методологическая экспедиция» в дар государству для дальнейшей передачи Комитету науки Министерства образования и науки Республики Казахстан. На дату утверждения финансовой отчетности заключение о необходимости приобретения государством прав на имущество по договору дарения от Уполномоченного органа не получено.

Группа по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. имеет ассоциированные компании, информация о которых представлена в примечании 9.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и утверждена Руководством Группы 04 февраля 2019 г.

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

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

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Доллары США	384.2	332.33
Российский рубль	5.52	5.77

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Принцип начисления

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

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

Признание консолидированной финансовой отчетности

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

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

Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от Руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с



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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2018 г. или после этой даты.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Руководство Группы заключило, что данный стандарт не оказал значительного влияния на финансовые результаты Группы и не требует ретроспективных корректировок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 года или после этой даты. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков.

Ключевые изменения включают:

- для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе;
- для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных на общие экономические условия.



Руководство Группы считает, что по финансовым активам произошел дефолт, если платежи просрочены на 180 дней. Однако, в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа может не получить всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Применение требований МСФО 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по финансовым активам Группы. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г в отчете об изменениях в капитале на ожидаемые кредитные убытки.

Влияние на отчет о финансовом положении на 1 января 2018 г:

	На 1 января 2018 г	Эффект перехода на МСФО 9	На 1 января 2018 г (пересчитано)
Денежные средства и эквиваленты (депозиты)	2,150,655	(1,545)	2,149,110
Торговая и прочая дебиторская задолженность	331,657	(43,308)	288,349
Прочие финансовые активы	1,180,845	(24,553)	1,156,292
Итого	3,663,157	(69,406)	3,593,751
Нераспределенная прибыль	2,377,512	(69,406)	2,308,106

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты, не оказали влияние на финансовую отчетность Группы:

- 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);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 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);
- МСФО (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 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 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);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (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 (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);



- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

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

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению.

После первоначального признания основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	2-80
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	3-10
Прочие основные средства	2-25

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Группы на основе опыта использования аналогичных активов.

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

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

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

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

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично по прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.



Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, подтверждаемого:

- завершением периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или
- началом операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Группа использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

	Кол-во лет
Лицензии	2-5
Программное обеспечение	3-7
Прочие нематериальные активы;	2-15

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Специализированные долгосрочные активы

Специализированные долгосрочные активы изначально оцениваются по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания данные активы учитываются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли.

Признание специализированных долгосрочных активов прекращается при их выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Обесценение нефинансовых активов

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



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

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

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в качестве прибыли или убытка.

Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применяет упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые активы как:

- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Группа меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Финансовые активы Группы относятся к классу «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – это финансовые активы, целью бизнес-модели в отношении которых, является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход



Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – это финансовые активы, цель бизнес-модели в отношении которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Группа применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1 уровень – включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

2 уровень – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);

3 уровень – включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2 или 3 уровня:

2 уровень – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,

3 уровень – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Группа рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому активу:

- финансовый актив просрочен более чем на 30 дней;
- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на дебитора;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении финансового актива.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 180 дней.

Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;



- Группа передала договорные права на получение денежных потоков от актива или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Группа (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов и кредиторской задолженности непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

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

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

Запасы

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

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

Для оценки себестоимости запасов используется метод 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.

Денежные средства

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

Подходный налог

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:

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

Группа по образовательной и научной деятельности не является плательщиком корпоративного подходного налога. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Группа, за исключением АО «НТЦ "Парасат" и ТОО «Институт цифровой техники и технологий» не является плательщиком корпоративного подходного налога.



Отложенный налог

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

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

Группа уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 1.5% от объекта исчисления отчислений.

Резервы

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

Государственные субсидии (Доходы будущих периодов)

Для учета государственных субсидий Группа выбрала подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.



Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Группа осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора

Оказание услуг

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание образовательных услуг

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

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Группы и покупателя услуг.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

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

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Группы, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 35.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Группы. Существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- (i) не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- (ii) величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в



финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.



5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость							
Сальдо на 01.01.2017 г	829,477	12,540,018	15,280,926	285,841	2,985,541	193,896	32,115,699
Поступление		25,951	1,099,015	20,737	94,341	507,542	1,747,586
Выбытие		(28,331)	(742,740)	(7,949)	(692,786)		(1,471,806)
Сальдо на 31.12.2017 г	829,477	12,537,638	15,637,201	298,629	2,387,096	701,438	32,391,479
Поступление		27,096	399,746	300	75,542	47,466	550,150
Перемещение НЗС		1,335				(1,335)	
Выбытие	(96,886)	(145,343)	(1,715,260)	(29,973)	(508,800)		(2,496,262)
Реклассифицировано		2,611,698	(2,614,928)		3,230		
Сальдо на 31.12.2018 г	732,591	15,032,424	11,706,759	268,956	1,957,068	747,569	30,445,367
Накопленная амортизация и обесценение							
Сальдо на 01.01.2017 г		(983,759)	(3,512,856)	(149,583)	(965,845)		(5,612,043)
Амортизация за год		(179,853)	(889,597)	(32,208)	(168,038)		(1,269,696)
Амортизация по выбывшим основным средствам		6,405	232,525	3,733	27,870		270,533
Обесценение			(260,844)				(260,844)
Сальдо на 31.12.2017 г		(1,157,207)	(4,430,772)	(178,058)	(1,106,013)		(6,872,050)
Амортизация за год		(226,205)	(623,593)	(23,469)	(150,129)		(1,023,396)
Амортизация по выбывшим основным средствам		42,766	721,002	18,132	444,475		1,226,375
Реклассифицировано		(29,327)	28,795		532		
Сальдо на 31.12.2018 г		(1,369,973)	(4,304,568)	(183,395)	(811,135)		(6,669,071)
Остаточная стоимость							
На 31.12.2017 г.	829,477	11,380,431	11,206,429	120,571	1,281,083	701,438	25,519,429
На 31.12.2018 г.	732,591	13,662,451	7,402,191	85,561	1,145,933	747,569	23,776,296

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Сальдо на 1 января	1,378,816	1,226,006
Изменение справедливой стоимости	92,809	152,810
Сальдо на 31 декабря	1,471,625	1,378,816

Инвестиционная недвижимость представлена административным зданием, сдаваемым в аренду. Общая площадь здания составляет 7,526.3 кв.м. Стоимость здания учитывается по справедливой стоимости. Стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г и 2017 г определена на основании отчета независимого оценщика ТОО «Оценочно-юридическая компания «Invest Capital».

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Себестоимость				
Сальдо на 01.01.2017 г	87,114	233,090	310,987	631,191
Поступление	41,719		6,917	48,636
Выбытие	(2,213)	(27,006)	(5,000)	(34,219)
Сальдо на 31.12.2017 г	126,620	206,084	312,904	645,608
Поступление		7,808	184,133	191,941
Выбытие	(41,719)	(6,822)		(48,541)
Сальдо на 31.12.2018 г	84,901	207,070	497,037	789,008
Накопленная амортизация				
Сальдо на 01.01.2017 г	(86,331)	(121,265)	(8,899)	(216,495)
Амортизация за год	(456)	(23,697)	(33,096)	(57,249)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	2,213	27,006	4,002	33,221



Сальдо на 31.12.2017 г	(84,574)	(117,956)	(37,993)	(240,523)
Амортизация за год	(327)	(2,399)	(2,600)	(5,326)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		6,822		6,822
Сальдо на 31.12.2018 г	(84,901)	(113,533)	(40,593)	(239,027)
Балансовая стоимость				
На 31.12.2017 г.	42,046	88,128	274,911	405,085
На 31.12.2018 г.		93,537	456,444	549,981

8. СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ АКТИВЫ

Специализированные активы - рыба осетровых пород, приобретенная в соответствии с договором с ГУ «Комитет науки Министерства образования и науки РК» для выполнения научно-исследовательских работ в рамках государственного заказа по проекту «Разработка аквакультурной технологии выращивания осетровых рыб и изготовление оборудования». Согласно отчетам независимого оценщика ТОО «Оценочно-юридическая компания «Invest Capital» рыночная стоимость биологических активов (осетровых рыб) по состоянию на 31 декабря 2018 г составляет 168,727 тыс. тенге (2017 г – 176,121 тыс. тенге). Все активы находятся в доверительном управлении у третьих лиц.

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Сальдо на 1 января	176,121	198,315
Изменение справедливой стоимости	(376)	(22,194)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	(7,018)	
Сальдо на 31 декабря	168,727	176,121

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	Вид деятельности	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2017 г.	
		Сумма	Доля участия, %	Сумма	Доля участия, %
ТОО «Технопарк КазНТУ им. К.И.Сатпаева»	Алматы, Научно-исследовательская деятельность	48,651	46%	51,064	46%
ТОО «ПАРАСАТ LED TECHNICS»	Астана, Производство светодиодной продукции	247,618	49%	290,655	49%
ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат Эко Логика ТОО»	Астана, Сбор опасных отходов	39,603	49%		
ТОО «SUAMGas» *	Астана, научно-исследовательская деятельность		35%		
Итого		335,872		341,719	

Все инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. В текущем периоде признан убыток в сумме 4,671 тыс. тенге (в 2017 г - убыток 6,832 тыс. тенге).

*Группа, совместно с АО «АрселорМиттал Темиртау» создала предприятие «Satbayev University & ArcelorMittal Temirtau Gas Production» (ТОО «SUAMGas») для реализации проекта разведки и добычи угольного метана в Карагандинской области в 2018 г.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	443,200	290,731
Долгосрочные проценты к получению	5,953	
Итого	449,153	290,731

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена задолженностью физического лица Исекеева С.М. по приобретенной у Группы доли участия в размере 11,5 % в ТОО «Карагандинский фармацевтический региональный кластер», реализованный на общую сумму 543,200 тыс. тенге. По условиям договора купли-продажи доли участия, заключенного 8 ноября 2018 г. с Исекеевым С.М.



оплата производится 2 траншами: 1 транш - 100 000 тыс. тенге до 30 ноября 2022 г., 2 транш – 343 200 тыс. тенге до 30 ноября 2023 г. В 2018 г была получена сумма 100,000 тыс. тенге.

11. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Материалы и прочие запасы	663,315	745,229
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации и резерв по устаревшим запасам	(71,325)	(78,147)
Итого	591,990	667,082

Движение резерва по запасам

	2018 г	2017 г
На 1 января	78,147	158,000
Начислено	71,435	
Списано	(78,257)	(79,853)
На 31 декабря	71,325	78,147

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	350,512	
Дебиторская задолженность за обучение	282,211	236,976
Дебиторская задолженность по научной деятельности	245,383	115,572
Дебиторская задолженность за общежитие	17,712	10,220
Дебиторская задолженность по аренде	18,017	28,666
Минус Резерв по сомнительным требованиям	(173,242)	(59,777)
Итого	740,593	331,657

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

	2018 г	2017 г
На 1 января	59,777	63,792
Влияние МСФО 9 (примечание 3)	43,308	
Пересчитано на 1 января	103,085	63,792
Начислено	79,150	32,307
Списано	(8,993)	(36,322)
На 31 декабря	173,242	59,777

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Депозиты, со сроком погашения 3-12 месяцев *	642,729	
Краткосрочная беспроцентная финансовая помощь **	1,580,845	1,180,845
Резерв ***	(33,031)	
Итого	2,190,543	1,180,845

* Движение по депозитам

Банк, валюта договора	Срок действия	Ставка вознаграждения	На 01.01.2018	Вложение	Изъятие	На 31.12.2018
АО "Tengri Bank", тенге	3 - 12 мес	(8 - 10.5) %		4,503,500	(4,303,500)	200,000
АО "Tengri Bank", доллар США	3 мес	2.50%		42,729		42,729
АФ АО "Цеснабанк", тенге	3 мес	10.60%		200,000		200,000
АО "БанкЦентрКредит", тенге	6 мес	(8 - 9.40) %		2,901,869	(2,701,869)	200,000
Итого				7,648,098	(7,005,369)	642,729



**** Краткосрочная беспроцентная финансовая помощь**

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
ТОО «HIGER QUAZAR»	1,528,845	1,148,845
ТОО «Парасат LED TECHNICS»	20,000	20,000
ТОО «SUAMGAS»	20,000	
ТОО «Led System Media»	12,000	12,000
Итого	1,580,845	1,180,845

***** Движение резерва по прочим финансовым активам**

	2018 г	2017 г
На 1 января		
Влияние МСФО 9 (примечание 3)	24,553	
Пересчитано на 1 января	24,553	
Начислено	6,933	
Реклассифицировано	1,545	
На 31 декабря	33,031	

14. 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.
Социальный налог			31,317	41,089
НДС	2,178	6,709	82,909	27126
Индивидуальный подоходный налог			44,508	52,742
Налог на имущество			10,849	
Земельный налог	2,006	4,422		
Обязательные социальные отчисления	0		13,022	18,804
Обязательное социальное медицинское страхование			2,433	3,027
Обязательные пенсионные отчисления			34,856	42,922
Прочие налоги и обязательные платежи	4,805	5,463	3,182	828
Итого	8,989	16,594	223,076	186,538

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	493,641	651,363
Краткосрочная задолженность работников	67,097	50,566
Расходы будущих периодов	46,370	51,688
Вознаграждение к получению	590	1,788
Прочие краткосрочные активы	12,305	17,031
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(18,800)	(1,222)
Итого	601,203	771,214

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства в кассе	5	1,040
Денежные средства на текущих банковских счетах	671,510	869,243
Денежные средства на валютных банковских счетах	4,928	292,359
Вклады (депозиты) в банках в тенге	81,735	988,013
Итого	758,178	2,150,655

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По данной статье отражены основные средства на сумму 1,100,210 тыс. тенге согласно решению очного заседания Правления АО «Научно-технический центр» о реализации различными способами, в том числе



посредством передачи в качестве вклада в уставный капитал создаваемых акционерным обществом совместных предприятий, а также путем проведения торгов на вебпортале госреестра.

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Выпущенные акции:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Простые акции, штук	30,000,000	30,000,000

Размещенные акции

	На 31.12.2018 г.		На 31.12.2017 г.	
	штук	тыс. тенге	штук	тыс. тенге
Итого акционерный капитал	29,067,826	29,067,826	29,011,169	29,011,169

Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 29 мая 2015 г. серии С № 0001141, зарегистрировано 30 миллионов простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZIC60030018, выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6003.

Количество объявленных и размещенных акций по состоянию на 31.12.2018 г составило 29,067,826 простых акций, по состоянию на 31.12.2017 г – 29,011,169 простых акций.

Единственным акционером на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Конечный контроль принадлежит государству.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Прочие долгосрочные обязательства		127,000
Дисконтирование прочих долгосрочных активов (дисконт)		(25,756)
Амортизация дисконта		12,149
Итого		113,393

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	1,126	186,666
Итого	1,126	186,666

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Статья «Доходы будущих периодов» включает государственную субсидию на строительство общежития на 344 мест по адресу г.Алматы, ул.Байтурсынова, д.147Б.

Движение доходов будущих периодов за 2018 г.

Предмет спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2018 г.			Реклассифицировано		Признано в составе доходов	Сальдо на 31.12.2018 г.		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть	долгосрочная часть	текущая часть		всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Общежитие	361,187	323,562	37,625	23,515	(23,515)	(7,055)	354,132	347,077	7,055
Итого	361,187	323,562	37,625	23,515	(23,515)	(7,055)	354,132	347,077	7,055

Движение доходов будущих периодов за 2017 г.

Предмет спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2017 г.			Признано в составе доходов	Сальдо на 31.12.2017 г.		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть		всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Общежитие	398,812	361,187	37,625	(37,625)	361,187	323,562	37,625
Итого	398,812	361,187	37,625	(37,625)	361,187	323,562	37,625



22. ЗАЙМЫ

Займодавец	Дата погашения	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2018 г	Получено денежными средствами	Погашено	Сальдо на 31.12.2018 г
АО "Tengri Bank", Соглашение от 06.11.2018 г., тенге	28.02.2019	19%		88,500		88,500

Движение начисленного и уплаченного вознаграждения по данному займу:

Займодавец	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2018 г	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2018 г
АО "Tengri Bank", Соглашение от 06.11.2018 г., тенге	19%		998	(998)	

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам	60,510	84,082
Кредиторская задолженность по стипендиям	11,934	5,499
Кредиторская задолженность по аренде	3,039	711
Кредиторская задолженность по оплате труда	931	24,434
Итого	76,414	114,726

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Резервы по отпускам работников	43,350	107,494
Гарантийные обязательства	70	5,759
Прочие оценочные обязательства	15056	21,433
Итого	58,476	134,686

25. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	335,419	654,181
Авансы, полученные от МОН РК (приложение 35)	178,649	217,477
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	7,055	37,625
Прочая задолженность третьим сторонам	24,321	67,481
Итого	545,444	976,764

26. ВЫРУЧКА

	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка от образовательной деятельности	5,833,701	7,196,221
Выручка от научной деятельности	4,472,661	4,344,544
Доход от оказания прочих услуг	58,133	
Итого	10,364,495	11,540,765

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	150,401	174,890
Амортизация ФА	911,894	1,141,085
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	183,743	100,945
Расходы на коммунальные услуги	162,609	208,890
Затраты по обеспечению санитарно-гигиенических норм, условий труда и техники безопасности	1,773	3,280
Работы и услуги производственного характера	172,858	315,729
Расходы НИОКР, проведение опытно-экспериментальных работ	92,838	489,043
Расходы по аренде основных средств и НМА	5,434	39,714
Расходы на охрану (вневедомственная и пожарная)	4,618	3,475
Аудиторские и прочие консультационные услуги	54,315	11,780



НАО «КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.К.И.САТПАЕВА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)

Технический контроль и лабораторная экспертиза	596	8,876
Страхование	1,058	4,737
Услуги связи	23,787	23,764
Транспортные расходы	9,982	11,931
Начисление по заработной плате и затраты на персонал	5,742,553	6,400,474
Подготовка кадров и повышение квалификации производственного персонала	29,001	83,235
Командировочные расходы	285,487	287,666
Налоговые платежи и отчисления в бюджет	569,702	660,478
Расходы по созданию резервов		998
Прочие расходы	450,418	320,698
Итого	8,853,067	10,291,688

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	1,170,016	1,318,589
Амортизация	138,615	116,184
Расходы по обслуживанию и ремонту основных средств и НМА	29,027	53,321
Списание материалов	22,289	28,521
канцелярские и типографические расходы	718	2,003
услуги связи	15,970	18,576
коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов	67,522	60,968
Командировочные расходы	44,585	39,570
представительские расходы	4,566	9,700
Расходы на обучение и повышение квалификации	14,437	8,425
расходы на страхование административных работников и управленческого персонала	1,280	1,360
Аудиторские и консультационные услуги	19,648	14,086
расходы на охрану	1,093	1,457
расходы по аренде	11,731	257
Банковские услуги	6,696	5,481
Налоги и отчисления, помимо подоходного налога и НДС	197,712	185,190
пени, штрафы и неустойки за нарушение условий договора	5,808	228
расходы на создание резервов по сомнительным долгам		2,942
Прочие расходы	87,158	50,010
Итого	1,838,871	1,916,868

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Прочие расходы	17,512	24,006
Вознаграждение за управление	10,500	19,005
Расходы на рекламу и маркетинг	21,743	1,255
Командировочные расходы	7,119	1,978
Итого	56,874	46,244

30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Доходы по вознаграждениям	91,814	189,867
Вознаграждение полученное за предоставление в пользование денежных средств, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке	1,718	2,251
Итого	93,532	192,118

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Доходы от выбытия основных средств	37,740	213,554
Доходы от выбытия прочих активов	900	5,378
Доходы от безвозмездно полученных активов	107,404	56,847
Доходы от курсовой разницы	75,607	58,623
Доходы от операционной аренды	323,881	257,404
Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	92,809	152,810
Доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством	34	469
Прочие доходы	320,572	173,091



Итого	958,947	918,176
32. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы от выбытия активов	70,542	258,967
Убыток от обесценения активов	22,184	
Расходы по курсовой разнице	51,104	56,837
Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	17,222	
Возмещение причиненных убытков	17,308	266,522
Расходы на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов	22,849	269
Расходы по прочим резервам	164,926	3,418
Эксплуатационные расходы по операционной аренде	115,494	72,257
Прочие расходы	138,057	29,924
Итого	619,686	688,194

33. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа не является плательщиком корпоративного подоходного налога с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, а также в сфере науки. Признанные активы и обязательства по отложенному налогу относятся к дочерним компаниям, деятельность которых не связана с образованием и наукой.

34. ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Группа продала 100% долю АО «НТЦ Парасат» в АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия». Результаты деятельности данной компании за 2018 г и 2017 г представлены ниже:

	2018 г	2017 г
Выручка	570,962	627,122
Себестоимость	(491,225)	(481,219)
Валовая прибыль	79,737	145,903
Административные расходы	(116,121)	(145,379)
Расходы по реализации	(103)	
Доход от финансирования	31,956	
Прочие доходы	62,617	59,247
Прочие расходы	(17,691)	(57,634)
Прибыль до налогообложения	40,395	2,137
Расходы по корпоративному подоходному налогу		
Итого прибыль за год	40,395	2,137
Прочий совокупный доход (убыток)		
Итого совокупный доход за год	40,395	2,137

Чистые денежные потоки АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия»

	2018 г	2017 г
Операционная деятельность	(51,951)	34,458
Инвестиционная деятельность		(8,440)
Финансовая деятельность		
Чистый отток денежных средств	(51,951)	26,018

Прибыль от выбытия АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия»:

Выбывшие чистые активы	569,615
Сумма вознаграждения	529,220
Прибыль от выбытия	40,395

Чистые денежные потоки в связи с продажей АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия»:



Денежные средства, полученные от продажи прекращенной деятельности	
Денежные средства, проданные как часть прекращенной деятельности	(50,146)
Чистый денежный приток на дату выбытия	(50,146)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – Министерство образования и науки Республики Казахстан (МОН РК), компании, находящиеся под общим контролем МОН РК, а также, ключевой управленческий персонал.

Основные операции с МОН РК за 2018 г. и 2017 г. представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Услуги предоставленные, включая НДС	5,557,354	6,101,267
Денежные средства полученные	(6,679,103)	(7,446,010)
Взаимозачет со студентами	1,160,578	1,269,520

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы полученные	178,649	217,477

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения ключевого управленческого персонала:

	2018 г.	2017 г.
Заработная плата работников, премии, прочие доходы	158,609	141,922
Резерв по неиспользованному отпуску	1,495	37,715
Итого	160,104	179,637

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, банковские депозиты, займы выданные и полученные, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

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

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	По требованию	3-12 месяцев	Более 1 года	Итого
На 31.12.2018 г.	158,466		1,126	165,109
Долгосрочная кредиторская задолженность			1,126	1,126
Займы	88,500			88,500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75,483			75,483
На 31.12.2017 г.		90,292	300,059	390,351
Долгосрочные финансовые обязательства			113,393	113,393
Долгосрочная кредиторская задолженность			186,666	186,666
Торговая и прочая кредиторская задолженность		90,292		90,292

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



Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа подвержено валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте. По состоянию на конец и начало отчетного периода, финансовые активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2018 г.			На 31.12.2017 г.				
	Всего	KZT	RUR	Всего	KZT	EUR	USD	RUR
Денежные средства и их эквиваленты	758,178	712,689	45,489	2,150,655	1,858,296	140,117	112,646	39,596
Прочие финансовые активы	2,190,543	2,190,543		1,180,845	1,180,845			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	740,593	740,593		331,657	331,657			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки				609	609			
Долгосрочная дебиторская задолженность	449,153	449,153		290,731	290,731			
Итого финансовые активы	4,138,467	4,092,978	45,489	3,954,497	3,662,138	140,117	112,646	39,596
Долгосрочные финансовые обязательства				113,393	113,393			
Долгосрочная кредиторская задолженность	1,126	1,126		186,666	186,666			
Займы	88,500	88,500						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75,483	75,483		90,292	90,292			
Итого финансовые обязательства	165,109	165,109		390,351	390,351			
Чистая балансовая позиция	3,973,358	3,927,869	45,489	3,564,146	3,271,787	140,117	112,646	39,596

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

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
На 31.12.2018 г.			
RUR	45,489	10%	276
RUR	45,489	-10%	(276)
На 31.12.2017 г.			
EUR	140,117	10%	14,012
EUR	140,117	-10%	(14,012)
USD	112,646	10%	11,265
USD	112,646	-10%	(11,265)
RUR	39,596	10%	3,960
RUR	39,596	-10%	(3,960)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По мнению руководства, Группа не подвержена риску изменений процентной ставки, так как Группа не имеет процентных заимствований.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Балансовая стоимость дебиторской задолженности займов выданных и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.



Кредитный риск по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г.:

	Не просроченная и не обесцененная	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	Более 6 месяцев	Итого
На 31.12.2018 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	693,478					693,478
Прочие финансовые активы	2,190,543					2,190,543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	301,628	109,697	82,055	177,323	69,890	740,593
Долгосрочная дебиторская задолженность	449,153					449,153
Итого финансовые активы	3,634,802	109,697	82,055	177,323	69,890	4,073,767
На 31.12.2017 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	2,150,655					2,150,655
Прочие финансовые активы	1,180,845					1,180,845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	200,337	14,956	31,227	21,917	63,220	331,657
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	609					609
Долгосрочная дебиторская задолженность	290,731					290,731
Итого финансовые активы	3,823,177	14,956	31,227	21,917	63,220	3,954,497

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

Банки	2018 г.	2017 г.
РГУ "Комитет казначейства МФ РК"	Нет информации	Нет информации
АО "Asia Credit Bank"	Нет информации	Нет информации
АО "Банк Центр Кредит"	B / Стабильный от 21.02.2018 (S&P Global Ratings)	B/Стабильный, BB+(kaz) /Стабильный (15.12.2017) (Fitch Ratings)
АО "Forte Bank"	B / Стабильный от 10.12.2018 г. (Fitch Ratings)	B / Позитивный от 07.11.2017 г. (S&P Global Ratings)
АО "Tengri Bank"	B2 / Стабильный (Moody's Investors Service)	B2 / Стабильный (Moody's Investors Service)
АО "Цесна Банк "	SD (дефолт)	B+/Негативный/B, (05.05.2017), (S&P Global Ratings)
АО "Народный банк Казахстана"	BB / Позитивный (Fitch Ratings)	BB / Негативный от 18.07.2017 г. (S&P Global Ratings)
АО "НурБанк"	kzBB-(S&P Global Ratings)	B- / Негативный (S&P Global Ratings)

Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.



Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

37. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Структура капитала Группы представлена капиталом материнской компании, который включает оплаченный уставный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

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

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		113,393
Долгосрочная кредиторская задолженность	1,126	186,666
Займы	88,500	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	740,593	331,657
Минус: денежные средства	(758,178)	(2,150,655)
Чистая задолженность	72,041	(1,518,939)
Капитал	31,457,184	31,388,681
Капитал и чистая задолженность	31,529,225	29,869,742
Коэффициент финансового рычага, %	0.23%	-5.09%

38. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Эти реформы – экономические, финансовые и монетарные меры, предпринятые Правительством, ставят своей целью поддержание будущей стабильности Казахской экономики.

Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут



быть оспорены налоговыми органами и Группы могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

