

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Физико-технический институт»**

Финансовая отчетность и аудиторское заключение  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

### Отдельная финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11



050036, Республика Казахстан  
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82  
+7 727 380 02 95  
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty  
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82  
+7 727 380 02 95  
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com



Утверждаю  
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.  
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Участнику и Руководству ТОО «Физико-технический институт»

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в *Примечании 7* «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» числится сумма 228 478 тыс. тенге от АО «Кенжер», не отраженная по дисконтированной стоимости. Согласно решению суда за номером 7135-17-00-1/626 от 02.02.2019г сумма безнадежного долга в размере 266 522 тыс. тенге списана за счет чистого дохода Компании, а на сумму, подлежащую взысканию 228 478 тыс. тенге был сформирован резерв по сомнительным требованиям в размере 93 676 тыс. тенге. По нашему мнению, резерв сформирован не в полном объеме, учитывая срок возникновения задолженности и положение дебитора.

Основные средства, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, указанных в отчете о финансовом положении в размере 2 364 361 и 1 935 964 тысяч тенге соответственно, по нашему мнению, не учтены по справедливой стоимости.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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





Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Генеральный директор,  
Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы,  
Аудитор:

Дата «24» января 2020 года.

РК., г. Алматы, мкр. Мамыр - 4, 14

  
Т.Е.Нургазиев

  
С.А.Сейтмагзимова

**Подтверждение руководства  
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период,  
закончившийся 31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Физико-технический институт», (далее «Компания»). ТОО «Физико-технический институт» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2019 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством ТОО «Физико-технический институт» 24 января 2020 года.



Директор:

*Серикканов Абай Серикканович*  
Серикканов Абай Серикканович

И.О. главного бухгалтера:

*Капасова Анаргуль Советкановна*  
Капасова Анаргуль Советкановна



## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019	2018, пересчитано*
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	2 364 361	1 935 964
Нематериальные активы	6	1 387	1 551
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	134 802	210 200
Прочие долгосрочные активы	8	-	496 385
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>2 500 550</b>	<b>2 644 100</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	71 526	160 730
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	515	503
Товарно-материальные запасы	11	45 963	67 508
Текущие налоговые активы	12	550	561
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	10 000	-
Прочие краткосрочные активы	14	527	805
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>129 081</b>	<b>230 107</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 629 631</b>	<b>2 874 207</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставной капитал	15	567 163	567 163
Резервы	16	602 505	816 573
Нераспределенный доход	17	1 453 707	1 452 369
<b>Итого капитал</b>		<b>2 623 375</b>	<b>2 836 105</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18	-	1 126
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>1 126</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 170	426
Обязательства по налогам	20	1 244	1 157
Обязательства по другим обязательным платежам	21	16	-
Краткосрочные оценочные обязательства	22	824	-
Прочие краткосрочные обязательства	23	2 002	35 393
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>6 256</b>	<b>36 976</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 629 631</b>	<b>2 874 207</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в *Примечании 4* «Корректировки отдельных статей финансовой отчетности предыдущего периода».

Финансовая отчетность была утверждена руководством 24 января 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Директор

  
 Серикканов А.С.

И.О. главного бухгалтера

  
 Капасова А.С.

Примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.





# ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019	2018
Доход от реализации оказанных услуг	24	240 379	400 979
Себестоимость оказанных услуг	25	(229 968)	(331 067)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>10 411</b>	<b>69 912</b>
Административные расходы	26	(103 300)	(86 890)
Прочие доходы	27	9 514	26 261
Прочие расходы	28	(129 355)	(17 308)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(212 730)</b>	<b>8 025</b>
Подоходный налог	29	-	-
<b>Прибыль/убыток за период</b>		<b>(212 730)</b>	<b>8 025</b>
<b>Прочая совокупная прибыль</b>		<b>214 068</b>	<b>13 320</b>
Переоценка основных средств		214 068	13 320
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>1 338</b>	<b>5 295</b>

Директор

И.О. главного бухгалтера



Серикканов А.С.

Капасова А.С.

Примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ


	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года		567 163	829 893	1 447 089	2 844 145
Изменения в учетной политике		-	-	(15)	(15)
<b>Пересчитанное сальдо</b>		<b>567 163</b>	<b>829 893</b>	<b>1 447 074</b>	<b>2 844 130</b>
Прибыль / убыток за период		-	-	(8 025)	(8 025)
Прочий совокупный доход		-	(13 320)	13 320	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	14-16	567 163	816 573	1 452 369	2 836 105
Прибыль / убыток за период		-	-	(212 730)	(212 730)
Прочий совокупный доход		-	(214 068)	214 068	-
Дивиденды		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	11,12	567 163	602 505	1 453 707	2 623 375

Директор

  
 Серикканов А.С.

И.О. главного бухгалтера


  
 Капасова А.С.

Примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2019	2018
<b>Движение денег от операционной деятельности:</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>255 043</b>	<b>206 459</b>
в том числе:		
реализация товаров, услуг	135 445	152 760
авансы полученные	119 598	53 699
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>322 323</b>	<b>329 379</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	31 502	165 489
авансы выданные	79 700	-
выплата по заработной плате	153 114	122 685
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	53 589	37 126
прочие выплаты	4 418	4 079
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(67 280)</b>	<b>(122 920)</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>19 418</b>	<b>4 614</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	9 418	4 538
приобретение нематериальных активов	-	-
предоставление займов другим организациям	10 000	76
прочие выплаты	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(19 418)</b>	<b>(4 614)</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	-	-
получение займов	-	-
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
Прочие выплаты	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>(2 506)</b>	<b>20 698</b>
<b>Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств</b>	<b>(89 204)</b>	<b>(106 836)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>160 730</b>	<b>267 566</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>71 526</b>	<b>160 730</b>

Директор

И.О. главного бухгалтера



Примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность ТОО «Физико-технический институт» (далее «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску 24 января 2020 года.

ТОО «Физико-технический институт» создано в соответствии с Законом Республики Казахстан и приказом Акционерного Общества «Центр наук о земле, металлургии и обогащении» от 22 октября 2007 года № 131 в целях ускорения и внедрения рыночных механизмов и дальнейшего развития процесса либерализации любых видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

Государственная перерегистрация осуществлена Департаментом юстиции города Алматы от 13 ноября 2007 года, регистрационный номер № 88921-1910-ТОО, БИН 071 140 011 330. Компания имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050032, г. Алматы, Мееуский район, поселок Алатау, ул. Шавката Ибрагимова, дом № 11.

Предметом деятельности Компании согласно Уставу является:

1. Проведение фундаментальных и прикладных исследований, инновационной, производственно-хозяйственной, предпринимательской деятельности по следующим научным направлениям:
  - Физика конденсированных сред и ионно-радиационная модификация материалов;
  - Нано материалы и нано технологии;
  - Информационные системы и технологии;
  - Физика высоких энергий и космических лучей;
  - Ядерная физика и радиоэкология;
  - Спектроскопия и аналитическое приборостроение;
  - Разработка технологии и создание пилотных технологических линий получения новых материалов, приборов и систем различного назначения;
  - Разработка приборов и методов для спектроскопии природных объектов, дистанционного зондирования для решения экологических задач, аттестация веществ, материалов и изделий, изучение и мониторинг природных объектов;
  - Производство, анализ и сертификация материалов для информационных технологий, экспертиза научных и технических проектов, выполнение работ по разработке и синтезу новых материалов, приборов и систем, подготовке специалистов в области перспективных материалов и ИТ технологий.
2. Научно-техническое обеспечение внедрения новых эффективных разработок отечественной и мировой науки, имеющих социально-экономическую значимость для государства и содействие их использованию в Республике Казахстан.

Компания имеет государственную лицензию на право ведения образовательной деятельности в сфере послевузовского профессионального образования № 0000667, серия А, выданную 08 июля 2002 года без ограничения срока, 16 года, выданную Министерством образования и науки Республики Казахстан. Компания не имеет представительств и филиалов.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

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

#### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская 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.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала





## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане (продолжение)**

для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

#### **Принцип непрерывной деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Для осуществления предмета, функций и задача Компании планируется расширение сфер научной деятельности согласно Уставу, увеличение объемов оказываемых услуг, реализация совместных проектов и осуществление научного сотрудничества по профилю Товарищества.

Руководство считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего предприятия.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

#### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### *Резервы*

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### *Полезный срок службы основных средств*

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Компании по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждений, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2019 года или после этой даты.

#### Изменения в учетной политике

##### *Принятые стандарты и интерпретации*

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определения наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 01 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компани решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя два вида аренды: операционную и финансовую. Учитывая то, что Компания выполнила оценку по договорам операционной аренды, в которых выступает как арендодатель, и полагает, что новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность, так как срок аренды не превышает 12 месяцев.

##### *Новые стандарты и интерпретации*

Компания не применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости».
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381,18	384,20
Евро (EUR)	426,85	439,37
Российский рубль	6,17	5,52

#### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Начисление амортизации производится **прямолинейным** методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

Амортизационная группа	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	14-100
Машины и оборудование	4-10
Транспортные средства	4-14
Прочие основные средства	10-20

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх

первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года,

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Компании ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Компании составляет 2-15 лет.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нематериальные активы (продолжение)

Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Амортизационная группа	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	2-5
Программное обеспечение	3-7
Прочие нематериальные активы	2-15

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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.

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 совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

#### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или 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 Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ЕГДП. 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.

#### Финансовые инструменты

Компания признает активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы**

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых 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 Компания применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

С 01 января 2018 года Компания 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 Компании по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Компания меняет классификацию долговых инструментов тогда и только тогда, когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Компании включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Финансовые активы Компании 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, 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 Компанией по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей 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 Компания применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1-й уровень включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. ОКУ определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

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





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

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

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2-го или 3-го уровней:

2-й уровень включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ОКУ в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3;

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

Компания 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 Компания практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 3-х лет.

*Прекращение признания финансового актива*

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

**Финансовые обязательства**

Компания 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 Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Доходы и расходы признаются в прибылях и 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 сроку 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.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

**Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

**Вознаграждения работникам***Система оплаты труда*

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.

*Пенсионные отчисления*

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

*Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязана уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

**Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

- 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:





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки и расходов (продолжение)***Оказание научных и образовательных услуг*

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

*Оказание прочих услуг*

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

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

**Признание расходов**

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

**Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

**Уставный капитал**

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

**Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

**События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. КОРРЕКТИРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА**

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания тщательно проанализировала и выявила ошибки в отчете о финансовом положении, отчете о совокупном доходе и отчете об изменениях капитала, относящиеся к предыдущим периодам.

Руководство приняло решение для более полного понимания:

- Исправить некорректные проводки по резервам по переоценке основных средств, изменению сроков службы основных средств (*Примечание 16*);
- Исправить некорректные проводки по доначислению НДС и налогов за предыдущие периоды;
- Исправить некорректные проводки, допущенные при составлении отчетности.

В соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» финансовая отчетность была пересмотрена, как указано далее.

Следующие перегруппировки и корректировки не влияют на бухгалтерский баланс и, таким образом, руководство считает, что нет необходимости представлять дополнительный отчет о финансовом положении и соответствующие примечания.

Статьи финансовой отчетности	Примечание	До корректировок	Корректировка	Пересчитано
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	5	1 944 108	(8 144)	1 935 964
Нематериальные активы	6	1 551	-	1 551
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	210 200	-	210 200
Прочие долгосрочные активы	8	488 241	8 144	496 385
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>2 874 216</b>	<b>-</b>	<b>2 644 100</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и эквиваленты	9	160 730	-	160 730
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	503	-	503
Товарно-материальные запасы	11	67 509	1	67 508
Текущие налоговые активы	12	571	10	561
Прочие краткосрочные активы	14	803	(2)	805
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>230 116</b>	<b>9</b>	<b>230 107</b>
<b>БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)</b>		<b>2 874 216</b>	<b>9</b>	<b>2 874 207</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>III. КАПИТАЛ</b>				
Уставный (акционерный) капитал	15	567 163	-	567 163
Резервы	16	816 573	-	816 573
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17	1 452 369	-	1 452 369
<b>Итого капитал</b>		<b>2 836 105</b>	<b>-</b>	<b>2 836 105</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Долгосрочная торговая и кредиторская задолженность	18	1 126	-	1 126
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 126</b>	<b>-</b>	<b>1 126</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	421	(5)	426
Обязательства по налогам	20	1 217	60	1 157
Прочие краткосрочные обязательства	23	35 347	(46)	35 393
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>36 985</b>	<b>9</b>	<b>36 976</b>
<b>БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)</b>		<b>2 874 216</b>	<b>9</b>	<b>2 874 207</b>





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

## а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	-	1 149 474	1 114 152	9 807	23 661	2 297 094
Поступления		1 100	3 414	-	24	4 538
Ввод в эксплуатацию с НДС, ТМЗ	-	1 335	-	-	-	1 335
Выбытия	-	-	-	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	-	1 151 909	1 117 566	9 807	23 685	2 302 967
Поступления	-	-	2 927	6 490	-	9 417
Ввод в эксплуатацию с НДС, ТМЗ	-	8 225	488 106	3 461	120	499 912
Выбытия	-	-	(1 154)	(1 167)	-	(2 321)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	-	1 160 134	1 607 445	18 591	23 805	2 809 975

## б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2017 года</b>	-	(39 274)	(284 029)	(2 440)	(7 308)	(333 051)
Отчисления на износ	-	(12 464)	(18 899)	(639)	(1 950)	(33 952)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2018 года</b>	-	(51 738)	(302 928)	(3 079)	(9 258)	(367 003)
Отчисления на износ	-	(13 068)	(64 438)	(895)	(2 112)	(80 513)
Износ по выбытиям	-	-	1 154	748	-	1 902
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2019 года</b>	-	(64 806)	(366 212)	(3 226)	(11 370)	(445 614)

## в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	-	1 151 909	1 117 566	9 807	23 685	2 302 967
Накопленный износ	-	(51 738)	(302 928)	(3 079)	(9 258)	(367 003)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	-	1 100 171	814 638	6 728	14 427	1 935 964
По первоначальной стоимости	-	1 160 134	1 607 445	18 591	23 805	2 809 975
Накопленный износ	-	(64 806)	(366 212)	(3 226)	(11 370)	(445 614)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	-	1 095 328	1 241 233	15 365	12 435	2 364 361

Основные средства и нематериальные активы в залоге не состоят.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

#### а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>2 473</b>
Поступления	76
Выбытия	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>2 549</b>
Поступления	-
Выбытия	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 549</b>

#### б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</b>	<b>(853)</b>
Амортизационные отчисления	(145)
Амортизация по выбытиям	-
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(998)</b>
Амортизационные отчисления	(164)
Амортизация по выбытиям	-
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(1 162)</b>

#### в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
По первоначальной стоимости	2 549
Накопленная амортизация	(998)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 551</b>
По первоначальной стоимости	2 549
Накопленная амортизация	(1 162)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 387</b>

### 7. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Прочая дебиторская задолженность	228 478	228 478
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности (Примечание 14)	(93 676)	(18 278)
<b>Чистая дебиторская задолженность</b>	<b>134 802</b>	<b>210 200</b>





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Незавершённое строительство (НЗС)	-	496 385
	-	496 385

В течение 2018 года объекты НЗС переведены в состав основных средств.

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Денежные средства на текущем расчетном счете в национальной валюте в банках:	3 135	12 391
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана»	3 135	12 391
Денежные средства на валютном счете, в том числе:	68 392	148 338
АО «Народный Банк Казахстана» (в USD – 135.000 и 340.734,00)	51 460	130 910
АО «Народный Банк Казахстана» (в EUR – 39.666.67)	16 932	17 428
	71 526	160 730

На 31 декабря 2019 года текущие счета были беспроцентными.

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Дебиторская задолженность по аренде	515	220
Дебиторская задолженность работников	-	211
Прочая дебиторская задолженность	-	72
	515	503

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2019 года:

Итого	Просроченная	Непросроченная до 60 дней	Непросроченная от 60 до 120 дней	Непросроченная от 120 до 365 дней	Непросроченная свыше года
515	-	515	-	-	-

Расшифровка торговой дебиторской задолженности по аренде за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
ТОО «KazTechnovations»	34	-
ТОО «Компания БалХан»	63	145
ТОО «Мобайл Телеком Сервис»	54	-
ТОО «Полимер Инкомтех»	280	-
ТОО «Ради Байланыс»	82	75
Прочие дебиторы	2	153
	515	220



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Сырье и материалы	23 041	27 830
Покупные полуфабрикаты	16 381	15 672
Топливо	371	1 106
Тара и тарные материалы	199	199
Запасные части	1 119	1 213
Прочие материалы	15 395	20 371
Строительные материалы	1 100	1 117
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения материалов	(11 643)	-
	<b>45 963</b>	<b>67 508</b>

Движение по резервам на обесценение запасов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	-	-
Созданы резервы на убытки под обесценение запасов	11 643	-
Списаны резервы по сроку исковой давности	-	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	<b>11 643</b>	-

**12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Социальный налог	-	368
Прочие налоги	550	85
Обязательства по пенсионным взносам	-	108
	<b>550</b>	<b>561</b>

**13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Задолженность по временной финансовой помощи (ВФП)	10 000	-
В том числе: ТОО «Higer Quazar» - договор № 35-2019/Ф от 14.11.2019г	5 000	-
ТОО «Higer Quazar» - договор № 29-2019/Ф от 02.10.2019г	5 000	-
	<b>10 000</b>	-

По вышеуказанным договорам об оказании временной финансовой помощи выделена беспроцентная финансовая помощь по согласованию с материнской компанией 10 000 тыс. тенге со сроком возврата – не позднее 29 февраля 2020 года.

**14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Авансы выданные	2 470	2 748
Минус резервы созданные на авансы	(1 943)	(1 943)
<i>Чистая задолженность по авансам выданным</i>	<b>527</b>	<b>805</b>





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Движение по резервам на сомнительные требования отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	20 222	-
Созданы резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	75 608	20 222
Списаны резервы по сроку исковой давности, погашена задолженность	(211)	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	95 619	20 222

### 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 года единственным участником Компании является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева» (КазННТУ). Размер Уставного капитала составляет 567 163 тыс. тенге.

Уставный капитал сформирован полностью, на 31 декабря 2019 года доли участия, состав и суммы в уставном капитале не изменились.

### 16. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Резерв на переоценку основных средств на начало года	816 573	829 893
Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости	-	-
Изменение резерва за счет выбытия основных средств	(392)	-
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(213 676)	(13 320)
	602 505	816 573

### 17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Нераспределенная прибыль/убыток на начало года	1 452 369	1 447 074
Прибыль/убыток отчетного года	(212 730)	(8 025)
Прочая совокупная прибыль от списания амортизации по переоцененным ОС	214 068	13 320
	1 453 707	1 452 369

### 18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	-	1 126
В том числе: ТОО «Siemens»	-	1 126
	-	1 126

Данная задолженность списана по сроку исковой давности.

### 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	2 110	352
Задолженность по оплате труда	55	14
Прочая кредиторская задолженность	55	60
	2 170	426



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
АО «КазТрансГаз Аймак»	1 158	-
РДТ – Алматытелеком	1	99
ТОО «Алматы ЭнергоСбыт»	29	-
ТОО «Алматы ЭнергоСбыт Талгар»	857	-
ТОО «ЕМЕХ»	3	-
ТОО «Радиобайланыс»	58	-
ТОО «Элит Аудит»	-	250
ТОО «Бизнес Полиграфия»	-	3
Прочие кредиторы	4	-
	<b>2 110</b>	<b>352</b>

### 20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Налог на добавленную стоимость	1 244	1 157
	<b>1 244</b>	<b>1 157</b>

### 21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Обязательства по пенсионным отчислениям	2	-
Обязательства по социальным отчислениям	3	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	11	-
	<b>16</b>	<b>-</b>

### 22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Резервы по отпускам работников	824	-
	<b>824</b>	<b>-</b>

### 23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Авансы полученные	2 002	35 343
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	-	50
	<b>2 002</b>	<b>35 393</b>





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Расшифровка авансов полученных в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
АО «НТЦ Парасат» (Примечание 30)	2 000	-
Налоговый Комитет по Алмалинскому району	2	2
ТОО «МК Kazsilicon»	-	383
ТОО «Элит Аудит»	-	58
Научно-технический город короля Абдулазиза	-	34 900
	<b>2 002</b>	<b>35 343</b>

### 24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Доход по грантам и целевому финансированию, программа 217 «Развитие науки»	184 417	148 000
Базовое финансирование субъектов научной и научно-технической деятельности	53 175	45 185
Проведение научных исследований по хоздоговорам	2 787	207 794
	<b>240 379</b>	<b>400 979</b>

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Заработная плата	118 737	95 132
Сырье, материалы и полуфабрикаты	15 597	-
Амортизация ОС	66 492	20 755
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание зданий	-	1 865
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание других основных средств	718	60 444
Затраты по обеспечению санитарно-гигиенических норм, условий труда и техники безопасности	262	-
Работы и услуги производственного характера	-	123 020
Расходы НИОКР, проведением опытно-экспериментальных работ	3 300	-
Консультационные услуги	600	250
Услуги страхования	44	57
Услуги связи	529	417
Транспортные расходы	9	636
Подготовка кадров и повышение квалификации производственного персонала	30	71
Расходы на охрану (вневедомственная и пожарная)	-	155
Налоги и отчисления	12 338	10 115
Лицензии, разрешения, прочие сборы и т.д.	-	711
Командировочные расходы	5 062	5 603
Прочие расходы	6 250	11 836
	<b>229 968</b>	<b>331 067</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	59 888	46 889
Отчисления от заработной платы и прочие налоги, платы	3 515	3 243
Аудиторские (консультационные) услуги	-	849
Амортизация	14 185	13 342
Коммунальные услуги	12 028	10 807
Расходы на охрану	-	416
Банковские услуги	67	305
Услуги связи	1 279	1 327
Сырье и материалы	654	1 408
Канцелярские и типографские расходы	-	39
Командировочные расходы	-	171
Расходы по обучению сотрудников и повышение квалификации	-	157
Страхование ОГПО работников	226	227
Расходы по аренде	220	-
Представительские расходы	29	4
Расходы на содержание, ремонт и обслуживанию других ОС	1 435	-
Административные расходы, не относимые на вычеты	7 131	-
Прочие расходы	2 643	7 706
	<b>103 300</b>	<b>86 890</b>

### 27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Доходы от выбытия основных средств	480	26
Доходы от курсовой разницы	2 693	20 572
Доходы от операционной аренды	5 210	5 663
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 126	-
Прочие доходы	5	-
	<b>9 514</b>	<b>26 261</b>

### 28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
Расходы по выбытию активов	419	-
Расходы по курсовой разнице	40 860	-
Расходы по созданию оценочного резерва	88 076	17 308
	<b>129 355</b>	<b>17 308</b>

### 29. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компанией был произведен расчет корпоративного подоходного налога (КПН) и временных разниц. Учитывая то, что Компания является налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, она воспользовалась положениями статей 290 и 302 Налогового Кодекса РК. Сумма исчисленного налога была уменьшена на 100 процентов в соответствии с этими статьями.

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2019 год, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, было рассчитано, но не было признано в учете.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ****Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2019 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2019	2018
<b>Расходы по связанным сторонам</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
- АО НТЦ «Парасат»	10	-
<b>Возврат авансов полученных для третьей стороны договора</b>	<b>70 562</b>	<b>-</b>
- АО НТЦ «Парасат»	70 562	-
<b>Кредиторская задолженность - авансы</b>	<b>2 000</b>	<b>-</b>
- АО НТЦ «Парасат» (Примечание 23)	2 000	-

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.**

На 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал включает директора Компании, заместителя директора и главного бухгалтера всего в количестве 3 человек (в 2018 году - 3 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 17 627,9 тысяч тенге (в 2018 году – 12 756,6 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

**31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Преобладающее большинство поступлений денежных средств Компании, а также остатков кредиторской задолженности Компании выражена в иностранной валюте. Компания не использует форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Компании.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на уменьшении прибыли в сумме 38 167,4 тысяч тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

#### Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Итого
<b>2019 год</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	3 135	51 459	16 932	71 526
Торговая и прочая дебиторская задолженность	515	-	-	515
	3 650	51 459	16 932	72 041
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 170	-	-	2 170
	2 170	-	-	2 170
<b>Финансовая позиция, нетто</b>	<b>1 480</b>	<b>51 459</b>	<b>16 932</b>	<b>69 871</b>
<b>2018 год</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	12 392	130 910	17 428	160 730
Торговая и прочая дебиторская задолженность	503	-	-	503
	12 895	130 910	17 428	161 233
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	426	-	-	426
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 126	-	-	1 126
	1 552	-	-	1 552
<b>Финансовая позиция, нетто</b>	<b>11 343</b>	<b>130 910</b>	<b>17 428</b>	<b>159 681</b>

Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена доллара США и Евро.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2019 год		2018 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	(5 146)	+10%	(13 091)
	-10%	5 146	-10%	13 091
Евро (EUR)	+10%	(1 693)	+10%	(1 743)
	-10%	1 693	-10%	1 743

#### Риски конъюнктуры рынка

Компания подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Компания управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Компании низкий, так как торговая дебиторская задолженность отсутствует, а задолженность по операционной аренде незначительна и является текущей.

Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	Больше 1 года	Всего
<b>2019 год</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2 170	-	2 170
Обязательства по налогам	1 244	-	-	1 244
Обязательства по другим обязательным платежам	16	-	-	16
Прочие краткосрочные обязательства	-	2 002	-	2 002
	1 260	4 172	-	5 432
<b>2018 год</b>				
Долгосрочные торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1 126	1 126
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	426	-	426
Обязательства по налогам	1 157	-	-	1 157
Прочие краткосрочные обязательства	-	35 393	-	35 393
	1 157	35 819	1 126	38 102

### 32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные процессы

За отчетный период в Компании были два судебных разбирательства:

- О признании поставщика услуг недобросовестным участником согласно законодательству о государственных закупках;
- О взыскании материального ущерба на имущество по долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 7).

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

#### Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

### 33. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.


### 34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, утверждена руководством 24 января 2020 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор

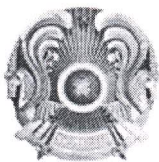
  
Серикканов А.С.

И.О. главного бухгалтера

  
Капасова А.С.







## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

**Выдана** Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ SAPA Consulting"  
с.Рахат, Улица АСКАРОВА 21/13, 16.  
(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

**на занятие** Аудиторская деятельность  
(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

**Особые условия действия лицензии**  
(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

**Орган, выдавший лицензию** Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет финансового контроля  
(полное наименование государственного органа лицензирования)

**Руководитель (уполномоченное лицо)** БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ  
(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

**Дата выдачи лицензии** 05.10.2010

**Номер лицензии** МФЮ-2 0000069

**Город** г.Астана

