

**Некоммерческое Акционерное Общество
«Алматинский университет энергетики и
связи имени Гумарбека Даукеева»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АЛМАТЫ, 2020

Некоммерческое Акционерное Общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»

Содержание	стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	7-10
1. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.....	7-8
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.....	9-10
3. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.....	11-12
4. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.....	13
5. Примечания к финансовой отчетности	14-62

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД
с 01 января по 31 декабря 2019 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Некоммерческое Акционерное Общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»** (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- * выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- * применение обоснованных оценок и расчетов;
- * соблюдение требований Руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от Руководства и Примечаниях к финансовой отчетности;
- * подготовку финансовой и налоговой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания 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 в Компании;
- * поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- * принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая и бухгалтерская отчетность за 2019 год была утверждена руководством Компании:

«30 июня 2020 года.

Руководитель

Главный бухгалтер



Сагинтаева С.С.

Зайтова М.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству Некоммерческое Акционерное Общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Некоммерческое Акционерное Общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»),

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с: Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с 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, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Компания имеет значительное количество основных средств. Мы протестировали операционную эффективность системы контроля по инвентаризации в рамках процесса по учету основных средств и не выявили существенных искажений. Мы провели инвентаризацию основных средств на выборочной основе и не выявили существенных отклонений в ходе тестирования.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или иными значениями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.



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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации; делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и держания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о



финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, «контроль и проведение аудита Компании. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о незначительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Основание для выражения мнения с оговорками

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 года и на 31.12.2019 года, так как эти даты предшествовали привлечению нас в качестве аудиторов Компании;

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение НАО «Алматинский университет энергетики и связи» по состоянию на 31 декабря 2018 г, а также результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выдано настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

Аудитор / Байтурганова К.Б.
Генеральный директор ТОО «Серпін Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в РК
серия № 00000273

выданная Министерством финансов

Республики Казахстан от 23 июня 2004 года

г. Алматы, мкр-н Сайран 14, БЦ «АзияС», офис 208

[Адрес аудитора]



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000448 от 14 ноября 1998 года

30 июня 2020 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2019 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации Некоммерческое акционерное общество "Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева"

по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	839 029	189 985
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	105 369	233 277
Текущий подоходный налог	017	520	269
Запасы	018	141 170	96 968
Прочие краткосрочные активы	019	35 638	38 368
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 121 726	558 867
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	5	5
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	2 808 205	2 966 327
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	10 957	10 870
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	536
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	2 819 167	2 977 738
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 940 893	3 536 605



тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код	На конец	На начало
	строки	отчетного периода	отчетного периода
	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	337 621	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	36 657	110 032
Краткосрочные резервы	214	75 277	73 401
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	11 662	11 211
Вознаграждения работникам	216	440	43 298
Прочие краткосрочные обязательства	217	558 515	637 251
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 020 172	875 193
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	134	839
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	134	839
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	216 049	216 049
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	1 539 304	1 675 908
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 165 234	768 616
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	2 920 587	2 660 573
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 920 587	2 660 573
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 940 893	3 536 605

Руководитель Сагинтаева Сауле Советовна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Зайтова Мукарам Исмаиловна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

М П



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2019 г.

Индекс: №2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации Некоммерческое акционерное общество "Алматинский университет эне

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года
тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	3 862 651	3 056 665
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	13 119	6 688
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	3 849 532	3 049 977
Расходы по реализации	013	3 058 439	2 548 575
Административные расходы	014	726 448	572 154
Прочие расходы	015	76 493	20 458
Прочие доходы	016	254 846	164 892
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 020)	020	242 998	73 682
Доходы по финансированию	021	17 021	1 023
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	260 019	74 705
Расходы по подоходному налогу	101	4	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	260 015	74 705
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	260 015	74 705
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 415)	400	-	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-



Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	260 015	74 705
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации			
Доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:			
в том числе:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Сагентаева Сауле Советовна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Зайтова Мукарам Исмаиловна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

отчетный период 2019 г.

Индекс: № 3 - ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Некоммерческое акционерное общество "Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	13 191 776	4 275 406
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 949 877	1 172 265
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	1 657 754
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	10 241 899	1 445 387
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	12 415 243	4 167 171
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	825 101	1 075 083
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	5 228
выплаты по оплате труда	023	1 917 641	1 554 242
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	1 967	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	158 739	227 254
прочие выплаты	027	9 511 795	1 305 364
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	776 534	108 235
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	44 993	6 677
в том числе:			
реализация основных средств	041	44 993	6 677
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	185 643	106 159
в том числе:			
приобретение основных средств	061	164 458	106 159
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	21 185	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-140650	-99482
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	17 045	810
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	17 045	-
прочие поступления	094	-	810
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 800	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	1 800	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	15 245	810
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-2085	649
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	649 045	10 211
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	189 985	179 774
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	839 029	189 985

Руководитель

Сагнтаева Сауле Советовна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Зайтова Мукарам Исмаиловна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2019 г.

Индекс: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

представляет: организация публичного интереса по результатам финансового года

пубда представляется в депозитарии финансово отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации

Некоммерческое акционерное общество "Алматынский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	216 049	-	-	1 720 736	649 083	2 585 868
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	0	0	0
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	216 049	-	-	1 720 736	649 083	2 585 868
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-44 828	119 533	74 705
Прибыль (убыток) за год:	210	-	-	-	-44 828	119 533	74 705
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 400)	220	-	-	-	1 675 908	768 616	-44 828
Сальдо на 1 января отчетного года	400	216 049	0	0	1 675 908	768 616	2 660 573
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	216 049	0	0	1 675 908	768 616	2 660 573
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0	0	0	-136 604	396 618	260 014
Прибыль (убыток) за год:	610	-	-	-	0	396 618	396 618
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 719)	620	0	-	-	-136 604	0	-136 604
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом	621	-	-	-	0	0	0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за	714	-	-	-	-136 604	0	-136 604
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года	800	216 049	-	-	1 539 304	1 165 234	2 920 587

Руководитель Сагитаева Сауле Саветовна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Зайтова Мукарам Исмаиловна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» (далее - Компания), не преследующее своей целью извлечение дохода и распределение полученного чистого дохода между акционерами, зарегистрировано в организационно-правовой форме - Некоммерческое акционерное общество в Министерстве юстиции Республики Казахстан 01 июля 2010 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации № 56023-1910-АО от 01.07.2010г. БИН – 030640003269.

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» является правопреемником некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» (свидетельство о государственной регистрации № 56023-ШО-АО от 10.06.2003г.), которое решением собрания акционеров от 26.08.2019г. (протокол №43) переименовано в некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева». Все права и обязательства некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» перешли АУЭС с момента его государственной перерегистрации.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом Управлении по Бостандыкскому району г. Алматы.

Компания в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, Уставом и Кодексом корпоративного управления Компании.

Юридический адрес Компании: Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Компания является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет предоставление любого рода образовательных и консалтинговых услуг, включая следующие виды деятельности:

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с высшим, со средним профессиональным образованием, подготовка специалистов со вторым высшим образованием;
- подготовка кадров высшей квалификации с послевузовским образованием через магистратуру и докторантуру;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации рабочих кадров:



- участие в подготовке школьников и учащихся системы общего и среднего специального образования в колледжах, школах-лицеях и профильных классах при АУЭС;
- разработка рекомендаций и проведение семинаров и других учебно-методических мероприятий по вопросам реформирования и совершенствования сферы образования, науки и техники;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, внедренческих, научно-производственных, информационно-поисковых, справочно-библиографических, консультационных и экспертно-аналитических работ (услуг);
- оказание инжиниринговых, консалтинговых, оценочных услуг, проведение технической и финансовой экспертизы, организация мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов;
- другая уставная деятельность, не противоречащая законодательству.

Целью образовательного процесса является непрерывный процесс воспитания и обучения для достижения высокого уровня нравственного, интеллектуального, культурного и физического развития и профессиональной компетентности обучаемых.

Компания реализует следующие профессиональные учебные программы:

- высшего образования (Бакалавриат);
- послевузовского образования (Магистратура, Докторантура);
- технического и профессионального образования;
- дополнительного образования.

Деятельность Компании осуществляется на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Товарищество может осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Органами управления Компании являются:

- высший орган – Общее собрание акционеров;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Ректорат;
- совещательный орган – Ученый совет.

Компания обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, счета в банках в национальной и иностранной валюте, круглую печать со своим наименованием на государственном и русском языках, фирменный бланк, логотип и другие реквизиты.



Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Компанией при наличии соответствующих лицензий, а именно:

- АБ№0137445 04.08.2010 Образовательная деятельность
- ГСЛ№08860 01.07.2011 Строительно-монтажные работы в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности
- ГСЛ№004639 11.05.2001 Проектно-изыскательская деятельность в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности
- 01390Р№0042907 20.04.2011 Выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды
- 14013399 12.09.2014 Да 11.09.2019 Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров

Общее руководство и решение организационных вопросов деятельности Компании осуществляет Руководитель - Сагинтаева Сауле Саветовна.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Компании осуществляется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан и учетной политикой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Главный бухгалтер Компании обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности. Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является – Рахметова Гульзия Салатовна. Приказом N212 Л/С от 30.04.2020 на должность Главного бухгалтера ДФУ назначена Заитова Мукарам Исмаиловна.

Среднегодовая численность работников в 2019 году составила 774 человек (в 2018 году - 856 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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 большой степени зависит от этих реформ и разработок и 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 предоставления кредита 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



существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала 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 поддержания 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.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Компания ведёт свои бухгалтерские записи в тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи.

(а) Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии Международных стандартов финансовой отчетности МСФО. Деятельность Компании осуществляется в соответствии с Учетной Политикой, согласно которой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему контролю. В основу учетной политики Компании заложены следующие принципы: начисления, непрерывная деятельность; и качественные характеристики: понятность, значимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, завершенность, сопоставимость, последовательность, правдивое и беспристрастное представление.

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»). Казахский тенге является для Компании как функциональной валютной, так и валютой представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте в основном выражаются цены на реализуемые товары, оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи.



(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Компания использует субъективные оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений.

По мнению руководства, в процессе применения учетной политики, важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования



расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, присущие активам.

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительной задолженности

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам, выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 30% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет около 9% годовых от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. Налоговые периоды, в течение которых могут быть проведены налоговые проверки, составляют пять лет.



Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Пенсионные обязательства

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения стоимости минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования. Оценки Компании по МСБУ 19, кроме прочих обязательств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Оценка справедливой стоимости

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступной ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату. Информация о методах оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости активов и обязательств, раскрыта в Разделе 4 пункт «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

(д) Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

У Компании нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.



Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Деятельность, которую оказывает Компания, является доходной. Руководство Компании считает, что Компания способна реализовать активы и погасить обязательства в процессе обычной хозяйственной деятельности, поскольку будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств.

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

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего предприятия.

(е) Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов) и регистрируются в учётных регистрах и представляются в финансовой отчётности тех периодов, к которым они относятся). Расходы признаются в отчёте о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесёнными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признаётся при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются в одной статье, если только они не являются существенными.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам



незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Валютные обменные курсы Казахстанской Фондовой Биржи, использованные Компанией при составлении отдельной финансовой отчетности, являются следующими: по состоянию на 31 декабря 2019 года:

1 доллар США, был равен 381,18 тенге (31 декабря 2018 года: 384,2 тенге за 1 доллар США);

1 евро, был равен 426,85 тенге (31 декабря 2017 года: 439,37 тенге за 1 Евро);

1 российский рубль, был равен 6,17 тенге (31 декабря 2017 года: 5,52 тенге за 1 российский рубль).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл;

МСБУ 16 и МСБУ 38 «Пояснение приемлемых методов износа и амортизации» (поправки);

МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки)»;

Стандарты, которые были выпущены и вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены и вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся).

С 1 января 2018 г. вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:



МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

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

МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;

Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, в кассе и средства на текущих счетах в банках.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности 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 на Компанию.



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, признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму. По результатам инвентаризации, определяется перечень заложенных товаро-материальных запасов, на основании которых, в соответствии с правилами классификации активов и расчёта резервов, создается резерв по неликвидным запасам. Инвентаризация производится не реже одного раза в год.

Авансы выданные

Авансы, выданные при первоначальном признании, учитываются, но справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, данных активов, а в последствии учитываются по балансовой стоимости: за вычетом резерва под обесценение.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из: следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актив больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

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.

Амортизация рассчитывается методом равномерного списания стоимости.

<u>Категория основных средств</u>	<u>Применяемая норма амортизации в бух. учете, %</u>
Здания и сооружения	10
Машины и оборудование	25
Компьютеры и периферийные устройства	40
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	15
Библиотечный фонд	15

Износ начисляется на активы с не полностью амортизированной стоимостью. На активы, чья стоимость полностью амортизирована, износ не начисляется. 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 прибылях и убытках 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, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках 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.

На каждую отчетную дату Компания производит оценку, не превышает ли балансовая стоимость основных, средств и нематериальных активов их рыночной стоимости. Сумма переоценки основных средств за вычетом соответствующей суммы переоценки накопленного износа предполагает изменение первоначальной или текущей стоимости основного средства. Сумма переоценки основных средств за вычетом соответствующей суммы переоценки накопленного износа ежегодно переносится на нераспределенный доход равномерно в течение оставшегося срока полезной службы.

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



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию.

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 прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Для целей подготовки отдельной финансовой отчетности Компания начисляет амортизацию на программное обеспечение, используя сроки полезной службы не менее одного года, но не должен превышать срока деятельности Компании с момента готовности нематериального актива к использованию.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.



Убыток от обесценения нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Вознаграждения работникам



Вознаграждения работникам - затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплаты труда, премий и оплачиваемых отпусков. Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете определяются в соответствии с требованиями: МСФО 19 «Вознаграждение работников», закона «О труде в Республике Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда.

Обязательные отчисления с заработной платы

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Расходы на социальные нужды

Компания несет расходы на социальные нужды работников в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные взносы как определенный процент из суммы заработной платы и перечисляет их в пенсионные фонды - НАО "Государственная корпорация " Правительство для граждан". Таким образом, сумма, удержанная у сотрудников, перечисляется в пенсионный фонд от лица сотрудников. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты, производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия, в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Операционная аренда

Когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается как расход прямолинейным методом в течение всего срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор аренды актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на дату начала арендных отношений можно обоснованно считать, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются Компанией на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход прямолинейным методом в течение всего срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.



Арендодатель должен отражать активы, переданные в операционную аренду, в своем бухгалтерском балансе на счетах основных средств либо инвестиционной собственности в зависимости от вида таких активов.

Доход от операционной аренды должен отражаться в прибылях и убытках арендодателя в составе доходов прямолинейным методом в течение срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

Первоначальные прямые затраты, которые несут арендодатели в связи с подготовкой и заключением договоров операционной аренды, подлежат включению в балансовую стоимость арендуемого актива и признанию расходом на протяжении срока аренды на той же основе, что и арендный доход. Важно, что первоначальные прямые расходы амортизируются отдельно от актива, так как они будут признаны в качестве расходов в течение срока аренды, а не в течение срока полезной службы актива. Срок аренды может быть значительно короче, чем срок полезной службы актива.

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Эмиссионный доход представляет собой превышение суммы внесенных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций. Прибыль и убытки, возникающие в связи с продажей выкупленных акций, относятся на эмиссионный доход.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Признание и оценка финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Компания отражает в учете имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же как приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета, и намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесенные затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.



Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Признание финансового актива (или, где применимо - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или

передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо

(a) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо

(b) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой продолжает свое участие в активе.

Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами по справедливой стоимости через прибыль или убыток, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива или выпуском финансового обязательства. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.



Классификация и последующая оценка финансовых активов

В целях последующей оценки финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

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

Все финансовые активы кроме тех, что оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат оценке на предмет обесценения по крайней мере на каждую отчетную дату для выявления объективных доказательств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценены. Для выявления обесценения применяются различные критерии

для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже.

Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые отражаются в прибыли или убытке за период, представлены в финансовых расходах, финансовых доходах или прочих финансовых статьях, за исключением обесценения дебиторской задолженности, которое подлежит раскрытию в составе прочих расходов.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают деньги в банках и наличность в кассе и краткосрочные депозиты.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не представлены на активном рынке. После первоначального признания, они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва на обесценение. Дисконтирование исключено, в том случае, если эффект от применения дисконтирования является несущественным.



Индивидуально существенная дебиторская задолженность рассматривается на предмет обесценения, когда она просрочена или, когда получены другие объективные доказательства, что конкретный контрагент объявит дефолт. Дебиторская задолженность, не являющаяся индивидуально обесцененной, пересматривается на предмет обесценения в группах, которые определяются со ссылкой на отрасль, регион контрагента и другие общие характеристики кредитного риска. Оценка убытка от обесценения далее определяется на основе недавних исторических дефолтов контрагентов для каждой идентифицированной группы.

Прекращение признания финансового актива (или где это уместно финансового актива или части группы подобных финансовых активов) осуществляется, когда:

истекли сроки прав на получение потоков денежных средств от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или сохранило право на получение денежных потоков от актива, но приняла обязательство полностью выплатить их без существенной задержки третьей стороне в соответствии с промежуточным соглашением или Компания либо:

- (а) передала практически все риски и вознаграждения по активу, либо
- (б) не передала и не удержала практически все риски и вознаграждения по активу, но передала контроль над активами.

Финансовый актив прекращает признаваться, когда он был переведен, и данный перевод отвечает требованиям для прекращения признания. Перевод требует, чтобы либо Компания:

- (а) передала контрактные права на получение денежных потоков по активу;
- (б) сохранила право на денежные потоки по активу, но приняла контрактное обязательство по выплате данных денежных потоков третьей стороне. После перевода Компания проводит переоценку степени, в которой она сохранила риски и выгоды от владения переведенным активом. Если в основном все риски и выгоды были сохранены, то актив остается в бухгалтерском балансе.

Если в основном все риски и выгоды были переданы, то признание по активу прекращается.

Если впоследствии все риски и выгоды не сохраняются и не передаются. Компания оценивает сохранила ли она контроль над активом. Если она не сохранила контроль, то признание по активу прекращается.

Если Компания, сохраняет контроль над активом, то она продолжает признавать актив в рамках ее участия.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или групп финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших



после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности. Компания начисляет резерв по сомнительной задолженности при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения сторнируется в прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость актива на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла бы составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают торговую кредиторскую задолженность и займы.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы



Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением этих средств. После первоначального признания процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы, за исключением расходов по займам, подлежащих капитализации, отражаются в отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе тогда, когда прекращается признание обязательств, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового обязательства осуществляется тогда, когда обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат на сделке.



Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей отдельной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в отдельной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, ассоциированным предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Признание доходов и расходов

Доходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

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

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в финансовой отчетности при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на отдельную финансовую отчетность.



В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

События после отчетной даты

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

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Компании разбиты по категориям согласно учетной политике Компании. Основные типы рисков - кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, риск изменения процентной ставки. Управление рисками Компании координируется руководством и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности валютности финансовых рынков. Управление долгосрочными финансовыми инвестициями направлено на то, чтобы сгенерировать постоянные доходы. Руководство Компании несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Компании. Политика управления рисками Компании

создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании. Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск, того что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности.



Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Компанией разработаны процедуры по минимизации риска неплатежа. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности.

Компания не требует залога в отношении ее торговой и прочей дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках.

Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Риск ликвидности - это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств, с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления их сроков погашения.

Ликвидность предприятия - это способность Компании превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Компании, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании. Компания удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Компания осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Коэффициент покрытия характеризует способность Компании отвечать по своим текущим обязательствам с использованием наиболее ликвидных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Оптимальным считается значение коэффициента от 1,0 до 2,0. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что Компания в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент срочной ликвидности — это показатель, характеризующий способность предприятия рассчитываться по текущим обязательствам при возникновении затруднений с реализацией продукции. Чем больше коэффициент срочной ликвидности, тем платежеспособность компании выше. Оптимальным считается значение от 0,3 до 1,0.

Коэффициент абсолютной ликвидности - это финансовый коэффициент, характеризующий способность Компании досрочно погасить кредиторскую задолженность. Оптимальным считается значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле работающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Из таблицы, приведенной выше мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности Компании высок.

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

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Компани управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению оказания услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в



законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски.

Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Валютный риск

Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Компания проводит операции по реализации и приобретению, выраженные в иностранной валюте, а также имеет и активы, и обязательства, деноминированные в иностранной валюте.

Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и их эквиваленты, а также сумма задолженностей.

Риск изменения процентной ставки

Компания считает, что риск изменения процентных ставок не окажет влияние на финансовый результат в связи с тем, что Компания не привлекает займы с фиксированной процентной ставкой.

Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал, резерв на переоценку основных средств и нераспределенную прибыль, непокрытый убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2017 годом общая стратегия Компании осталась неизменной.

Руководство Компании преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Компания стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который может достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала. Компания в течение отчетного года не меняла подходов в



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

управлении капиталом. Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства Компании и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс. тенге

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Денежные средства в кассе в национальной валюте	10 934	2 223
Денежные средства на текущих банковских счетах	31 783	86 196
Денежные средства на сберегательных счетах	796 312	101 566
Итого	839 029	189 985

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

тыс. тенге

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	93 670	224 234
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 097	6 386
Краткосрочная задолженность сотрудников	1 829	2 018
Прочая краткосрочная задолженность	6 773	639
Итого:	105 369	233 277
Резерв по сомнительной задолженности		
Итого:	105 369	233 277



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В разрезе контрагентов краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена ниже в таблице:

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
KEGOC Казахская компания по упр		186 514
Almaty NT Construction TOO	289	577
Energy Partner TOO	4 500	
Каспийский трубопроводный консорциум-К АО	16 621	
РемЭнергоМаш TOO	14 700	
Институт Казсельэнергопроект" Товарищество с огран	14 134	
Казахский институт нефти и газа АО	11 186	
СвязьТехноСом TOO	10 000	
Абилкасымов Данияр Болатулы	214	214
Мерхат Қасым Мерхатұлы	280	
Акмолинская МЭС Филиал АО KEGOC	606	144
Алматинские МЭС "KEGOC"	303	
Алматинские электрические станции Акционерное обще		192
Алматы Кала Жарык ГКП на ПХВ акимата г.Алматы		269
Алматытелеком ф-л АО "КАЗАХТЕЛЕКОМ" РДТ		1 183
АлЭС АО	496	496
Алюминий Казахстана Акционерное общество		144
АрселорМиттал Темиртау АО		6 720
Астана-РЭК		433
Атырауская Теплоэлектроцентраль Акционерное общест	144	144
Оразмухаметов Нуржан Нұрланұлы	232	
Бердибеков Нургиса	206	206
Галиев Ерсұлтан Темірұлы	215	
Восток-Электрик НВЦ TOO	1 680	16 800
Восточно-Казахстанская региональная энергетическая		192
Дауыл Назым Бауыржанқызы	120	120
Дыбыс Ернар Советбекулы	732	732
Кожиев Марат Багитович	209	
Есдаулетов Махсат Амангелдиевич	173	173
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО	202	
Кадирбек Думан Куанышулы	1 075	602
Казцинк Товарищество с ограниченной ответственност		574
МОиН РК	838	
Кемаладин Ерболат Бакытбекулы		176
Казахский Агротехнический университет им.С.Сейфули	720	
Кульжанов Дастан Муратович	568	568
Лубошников Владимир Юрьевич		523



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Меліс Медет Муратұлы	168	168
Сарбайские Межсистемные Электрические Сети	1 061	
Физическое лицо(Летники)	915	
Рахатов Шынғыс Қайратұлы	139	139
Рахманов Армедин Изимович	158	158
Смагулов Алишер Кенжегалиұлы		353
Совместное предприятие "Хорасан-У (Хорасан-У)" ТОО		316
Алматытеплокоммунэнерго ТОО	2 877	
Атырауские тепловые сети АО	2 200	
Байтау Партнерс ТОО	1 818	
Ханиуэлл-Автоматич.система управ.ТОО		3 920
Хисимова Асель Гадилбековна	183	183
Центр Энергетики и Связи ТОО	330	330
Корпоративный университет "Самрук-Казына" Частное	404	
Шәріпов Нарсен Еркінұлы	350	
Мангистауэнергомунай ТОО	303	
Студенты		131
Магистранты	113	113
Сыдыкбек Жомарт Қайратович	187	
Шын-KZ ТОО	179	
Дүйсенгүл Алмат Ерланұлы	169	
КГУ Управление образования г.Алматы(обучение)	164	
Жезказганская распределительная электросетевая ком	152	
Корпорация Казахмыс ТОО (гол)	152	
ТАТЭК АО	152	
Невзоров Николай Константинович	132	
Ақылбаев Исламхан Нусретұлы	109	
КОНЦ ЕЭС НП	101	
Казхром ТНК АО (головной)	101	
Прочие	611	727
ИТОГО	93 670	224 234

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов запасы Компании представлены следующим образом:

Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Сырье и материалы	114 831	87 388
Малоценные материалы	26 325	9 566
Товары	14	14
Итого:	141 170	96 968



8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Текущий подоходный налог представляет собой авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу за нерезидента:

тыс. тенге

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	520	269
ИТОГО	520	269

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

тыс. тенге

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Текущие налоговые активы, в том числе:	2 024	1 798
НДС к возмещению		
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	1 449	1 621
Прочие налоги и др. обязательные платежи в бюджет	575	177
Прочие краткосрочные активы, в том числе:	33 614	36 570
Краткосрочные авансы выданные	28 701	34 915
Краткосрочные расходы будущих периодов	4 913	1 655
Итого:	35 638	38 368

Активы в виде «Краткосрочные авансы выданные» в разрезе контрагентов, приведены ниже:

тыс.тенге

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Центр Энергетики и Связи ТОО	7 147	1 516
2ГИС-Казахстан ТОО	27	378
Grammofon-Media Almaty ТОО		798
Ашимова Майра Мукатаевна ИП Ашимова М.М.	16	
IDP Kazakhstan ТОО	282	276
Дамибер ТОО	2 779	
Leveriya Leading ТОО	20	20



**Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени
Гумарбека Даукеева»**
Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Platonus TOO		214
BULAK TOO	925	
Sinooil Алматинский филиал TOO	304	176
Алтын Бесіг TOO	899	
Сидьвуши ИП	846	
АЛЕНС TOO	793	
МАТРИЦА.KZ ИП	688	
ZETA PLAST TOO	172	
АКЭТО TOO		630
Алматыпостамнт АФ АО "Казпочта"	277	531
T&S LTD MERCURY TOO	552	
Анапин Максут Михайлович	29	29
Бакишии Трейд TOO	2	
Бахтияр ИП		6 330
Агентство Медиа-Систем TOO	550	
Дауыс-Периодика TOO		542
Евразия пресс TOO	754	432
Саіко Jelena	543	
ИнфоТех&Сервис TOO		151
КазИнМетр TOO	11	50
КазИнТР TOO		38
Headhunter.kz TOO	532	
КазЭнергоСтандарт НЦ TOO		12
Казэнергоэкспертиза TOO Жетысуский филиал		200
Кайдаров А.С. ЧСИ испол. округа г. Алматы	20	20
Келет АО	12	12
ККпоУЭС Kazakhstan Electricity Grid Operating co. KEGOC		3 746
Кокпар Нац. молодежная Лига по Кокпару ОЮЛ	1 300	
UNICOURSE TOO	500	
Іное ИП	440	
Мир научных публикаций TOO	373	373
Мобайл Телеком-Сервис TOO	61	5
Деловые Финансы TOO	400	
Мунц Владимир Александрович		510
Разгуляев Евгений Сергеевич ИП	382	
Диалог-Сервис TOO	346	
Нац. институт интеллект. соб. " КИС МЮ РК	1 119	614
Национальный центр аккредитации TOO		294
Национальный центр экспертизы и сертификации АО АФ		61
Независимое агентство аккредитации и рейтинга НУ		7 350
КОНЦ ЕЭС НП	339	



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Алимгазин Алтай Шурумбаевич	272	
Пассажирские перевозки АО (грузовые)	10	10
UsonTau ТОО	240	
Республиканская газета Казахстанская правда АО	60	30
Издательский дом Альманахъ ТОО	226	
AV-Stray Service ТОО	224	
Семь-Я ИП	978	978
СКИЛБОКС ООО		181
Софтлайн Трэйд ТОО	581	
СТЭМ ТОО	298	
Техцентр ТОО	10	10
Токтарбаев Д.Д. ИП		17
Алиева ИП	215	
Меркурий Софрану ТОО	192	
УчТехТранзит ООО		7 571
Бреусов Станислав Владимирович	167	
М-Шалкар ТОО	150	
Эврика-Пресс ТОО	790	741
AV PLAZA ТОО	180	
Достияров Абай Мухамедиярулы	143	
Ассоциация вузов РК	130	
Enactus Kazakhstan Частный фонд	120	
Мекебаева Ардак Бейсенбаевна ИП	113	
Прочие	164	69
Итого	28 701	34 915

По статье «Краткосрочные авансы выданные» следует отметить о наличии задолженностей с 2016 г. Срок исковой давности по которым истек.

Показатели	тыс.тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
ЧСИ Кайдаров		20
Келет АО		12
Astana Motors Almaty	1	1
Итого:	1	33

10. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:



Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
ТОО "Спортивный клуб Алматинского университета энергетики и связи"	5	5
Итого:	5	5

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средств на балансе Компании на 31 декабря 2019 года составляют 2 808 205 тысяч тенге. На 31 декабря 2018 года переоценка основных средств не проводилась.

Наименование	тыс. тенге					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
1. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
Сальдо ОС на 01 января отчетного года	61 168	5 080 875	484 622	19 752	356 492	6 002 909
Поступления ОС		21 184	120 359	28 449	69 688	239 680
Переоценка/обесценение ОС						0
Списание ОС		-89 491	-1 196	-16 891	-1 772	-109 350
Модернизация ОС	-2 477	22 490	589		319	20 921
Сальдо ОС на 31 декабря отчетного года	58 691	5 035 059	604 374	31 311	424 727	6 154 161
2. АМОРТИЗАЦИОННОЕ ОТЧИСЛЕНИЯ						
Сальдо на 01 января отчетного года	0	2 700 413	157 518	5 957	172 695	3 036 583
Амортизационные отчисления		206 969	106 145	4 226	42 262	359 603
Обесценение ОС за год и/или списание амортизации в связи с выбытием		-42 977	-665	-5 768	-820	-50 229
Сальдо на 31 декабря отчетного года	0	2 864 406	262 998	4 415	214 137	3 345 957
3. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ						
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	61 168	2 380 462	327 104	13 795	183 798	2 966 327
Сальдо на 31 декабря отчетного года	58 691	2 170 653	341 375	26 896	210 590	2 808 205

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов нематериальные активы Компании представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге			
	Лицензии	Патенты / Право на пользование	Программное обеспечение	Итого:
1. СТОИМОСТЬ				
Сальдо на 01 января отчетного года	19 818	17 764	59 850	97 432
Поступления НМА	3 215		327	3 542
Выбытие НМА				0
Сальдо на 31 декабря отчетного года	23 033	17 764	60 177	100 974



2. Амортизационные отчисления				
Сальдо на 01 января отчетного года	18 983	17 764	49 815	86 562
Амортизационные отчисления	1 154		2 301	3 455
Сальдо на 31 декабря отчетного года	20 137	17 764	52 116	90 017
3. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ				
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	835	0	10 035	10 870
Сальдо на 31 декабря отчетного года	2 896	0	8 061	10 957

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие долгосрочные активы Компании представлена следующим образом:

Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Незавершенное строительство (модернизация и капитальный ремонт)	0	536
Итого:	0	536

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

Показатели	тыс.тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	33 607	110 275
Задолженность перед подотчетными лицами	11	10
Задолженность по депонированным стипендиям	272	383
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 767	-636
Итого:	36 657	110 032

В разрезе контрагентов краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам приведена ниже.

Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Алматинские тепловые сети ТОО	1 390	2 763
Каз научно-обр. центр High Tech for Human ТОО	10 114	
Алматы Су ГКПнПХВ УЭиКХ г. Алматы		477
UK Security ТОО	684	



*Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени
Гумарбека Даукеева»*
Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Казахтелеком РТОО АО ДКП		373
Мелдебек Улан Кожайтаулы ИП	4 500	
Центр Энергетики и Связи ТОО	168	1 444
Алматытелеком ф-л АО "КАЗАХТЕЛЕКОМ" РДТ	59	188
Эко Сервис Алматы ТОО	311	254
Буинцева И.Н. Индивидуальный Предприниматель		109
Travel Express ТОО	1	
STEPLine ТОО	10	10
Казпочта-EMS-KAZPOST Филиал АО	96	49
ЭНЭКО ТОО	4 000	
Институт автоматизации энергетических систем АО	2 983	
Дамибер ТОО	2 779	
Единый регистратор ценных бумаг АО		1
Ассоциация вузов РК		-106
Казпочта Рес.Служба Спец.Связи	20	8
Тлегенов Нуркен Серикович ИП	2 300	
Институт Автоматизации ТОО		97 126
Алком-СВ ТОО		6 565
Познаньский технологический университет	882	812
Ashim Print ТОО		172
Siberia S7		43
ЭлектроЛифтМонтаж ТОО	23	23
СТЭМ ТОО		19
Вэллгифтс ТОО		16
Издательство Мектеп ТОО		15
Канагатова П.Д. Нотариус		11
Arena S (Арена S) ТОО	10	10
Туркестанов Олег Серальнович ИП	1 007	
Диалог-Сервис ТОО	605	
Platonus ТОО	427	
Корпорация Тетра Тек И-Эс Инк филиал	289	
ALL-Service Group ТОО	276	
IDP Kazakhstan ТОО	271	
Алматы Су ГКПнаПХВ Упр энер и ком хоз г. Алматы	265	
СПК ГеоНур-А Проект ТОО	200	
Прочие	-64	-107
Итого	33 607	110 275

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочные оценочные обязательства Компании представлена следующим образом:

Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	75 277	73 401
ИТОГО	75 277	73 401

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ (ДОБРОВОЛЬНЫМ) ПЛАТЕЖАМ

Обязательства по налогам и другим добровольным/обязательным платежам в бюджет по состоянию на 31.12.19 г. составляют сумму 11 662 тыс. тенге.

Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Налог на добавленную стоимость	11 664	12 576
Ин	-14	204
Налог на имущество		134
Прочие налоги	1	7
Социальный налог	-27	-1 611
Обязательства по пенсионным отчислениям	38	
Обязательства по социальному страхованию		-68
Обязательства по медицинскому страхованию		-31
Итого:	11 662	11 211

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность по вознаграждениям работникам Компании представлена следующим образом:

Показатели	тыс. тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Задолженность по депонированной заработной плате	440	43 298
ИТОГО	440	43 298

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2019 года прочие краткосрочные обязательства составляют 558577 тысяч тенге, в том числе:



тыс. тенге

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»
Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Показатели	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
<i>Краткосрочные авансы полученные</i>	55 619	21 842
<i>Краткосрочные авансы, полученные по аренде</i>	26 505	23 556
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i> **	1 216	107
<i>Краткосрочные авансы, полученные за обучение</i>	466 764	590 874
<i>Краткосрочные авансы, полученные за обучение летний семестр</i>	40	40
<i>Краткосрочные авансы полученные за обучение повторное и дополнительное изучение дисциплин</i>	2 722	133
<i>Краткосрочные авансы, полученные за изучение и освоение пререквизитов</i>	5 642	693
<i>Доходы будущих периодов</i>	7	6
ИТОГО	558 515	637 251

В разрезе контрагентов краткосрочные авансы, полученные представлены ниже:

Показатели	Тыс.тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
ANACO TOO		368
Kungliga Tekniska Hogskolan		6 854
Technische Universitaet Berlin (TUB)	3 608	1 165
АлЭС АО	496	496
Аманкелді Алибек Ерланович	288	288
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	13 360	
Атырау Жарык Акционерное Общество	13 426	7 000
Базарбай Узак Бактыбайұлы	288	288
Бизнес Глобал Строй ТОО		145
Жаксыгулова Динара Галимжановна	28	28
Казахская инженерная финансово-банковская академия	141	141
KEGOC Казахтанская компания по упр	12 727	
Universit Degli Studi Guglielmo Marconi	5 789	
Костанайский СТУ им.ак.З.Алдамж	74	74
Курсы	70	70
МКТУ им.Х.А.Яссави	1	2
МОиН РК(образ.акад.моб.топ-менеджер)		-53
МОиН РК	1 603	
Нұргалық Абзал Ержанұлы	288	288
ПетроКазахстан Кумколь Ресориз АО		2 727
Торгетрой ТОО	1 000	
Рижский технический университет	43	43
Санатова Т.С. ИП	250	250



Студенты		1 633
Үмбетов Саясат Жомартұлы	630	
Қуанышев Бақтияр Айбекұлы	400	
Сабуров Мерей Азатович	400	
Амангелді Аркен Алыбекұлы	350	
КГУ Управление образования г.Алматы(обучение)	164	
Мади Алишер Сырымұлы	98	
Жантұрсын Ескендір Абылайұлы	89	
Боскеев Ерлан Жасланович	5	
Бейсембай Жайық Чайзаратулы	2	
Утегенов Аскар Сейітұлы		35
ИТОГО	55 619	21 842

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2019 составляет сумму 337 621

Показатели	тыс.тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	337 621	
Итого:	337 621	0

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2019 года прочие долгосрочные обязательства составляют 839 тысяч тенге, в том числе:

Показатели	тыс.тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	9	839
Долгосрочная задолженность по депонированным стипендиям	125	
ИТОГО	134	839

21. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов капитал Компании составил:

Показатели	тыс.тенге	
	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
Уставный капитал, всего	216 049	216 049
в т.ч.:		
Акции	216 049	216 049



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Неоплаченный капитал		
Резерв по переоценки основных средств	1 539 304	1 675 908
Резервный капитал, установленный учредительными документами		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	396 618	119 533
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	768 616	649 083
ИТОГО КАПИТАЛ	2 920 587	2 660 573

Прибыль за 2019 год составила 396 618 тысяч тенге.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2019 года составил 216 049 тысяч тенге. Уставный капитал Компании состоит из 216 049 простых акций со стоимостью размещения 1 тыс. тенге за акцию, полностью принадлежащих и оплаченных:

№ п/п	Наименование держателя акций	Общее количество размещенных и голосующих простых акций	Идентификационный номер ценных бумаг	Уд вес (%)
1.	Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	72 697	Свидетельство гос. регистрации № 100702-3910-Ф-Д1998-12-15.; БИН 981240002890.	33,65
2	ТОО "КАЗКОМ-2"	2 161	Свидетельство гос. регистрации № 63982-1910-ТОО выдано Департаментом Юстиции от 23.06.2004 г.	1
3	Ахметов Батыржан Тлеулесович	114639	Удостоверение личности № 016181751, выдан 05.05.2004 г. МВД РК; ИИН 790318300011.	53,06
4.	Сагинтаева Сауле Советовна	6407		2,97
5	Прочие физ.лица	20 145		9,32
	Итого:	216 049		100

ДОХОДЫ

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

Наименование	за отчетный период	за предыдущий период
Доход от оказания услуг (академич. мобильность)	3 744	3 709
Доходы по государственным образовательным услугам	1 923 901	1 117 423
Доходы от образовательных услуг (повышения квалификации и академическая мобильность)	915 151	967 432
Доходы по научно-исследовательским работам	190 346	318 115
Доходы (стипендия именная внебюджетная, бюджетная, дорожные)	806 917	615 098
Доход по привлечению зарубежных специалистов в топ менеджмент	17 325	16 881



*Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени
Гумарбека Даукеева»*

Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Прочие	5 267	18 007
Итого:	3 862 651	3 056 665

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие доходы Компании представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	за отчетный период	за предыдущий период
Доходы от выбытия активов	40 253	6 568
Доходы от безвозмездно полученных активов	41 228	26 880
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам		757
Доходы от курсовой разницы	14 241	7 969
Доходы от операционной аренды и возмещения затрат	15 349	112 348
Доходы от проживания в общежитии	141 906	
Доходы по списанным обязательствам	47	
Прочие доходы	1 822	10 370
Итого:	254 846	164 892

24. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие доходы Компании представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	за отчетный период	за предыдущий период
Доходы от вознаграждения	17 021	1 023
ИТОГО	17 021	1 023

РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы Компании представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	за отчетный период	за предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	13 119	6 688
Расходы по реализации	3 058 439	2 548 575
Административные расходы	726 448	572 154
Прочие расходы	76 493	20 458



25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг Компании представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	за отчетный период	за предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	13 119	6 688
Итого:	13 119	6 688

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расшифровка расходов по реализации представлена следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	за отчетный период	за предыдущий период
Износ ОС	299 038	118 347
Расх. материалы	67 216	72 395
Заработная плата	1 189 740	1 135 795
Обязательное социальное мед.страхование	11 452	6 430
Социальные отчисления	25 294	21 412
Социальный налог	82 383	76 180
Стипендия	909 998	675 964
Услуги связи	5 210	6 694
Ремонт ОС	33 860	5 292
Командировочные расходы	65 174	60 858
Публикация, патенты и другие расходы докторантов и магистрантов	1 851	2 649
Расходы на содержание зданий и сооружений	147 750	128 258
Расходы по содержанию автотранспорта	31 020	27 588
Расходы по студенческим мероприятиям (призы, подарки, костюмы, спортивные мероприятия)	25 462	8 749
Охрана	17 164	14 028
Аккредитации, рейтинги, лицензирование	34 768	97 883
Консультационные услуги	13 452	5 959
Подписка на периодические издания	7 765	6 165
Реклама	6 665	17 607
Транспортные услуги	3 920	3 303
Обслуживание систем пожарных сигнализации	3 906	4 924
Обновление и поддержка программного обеспечения	6 573	8 344
Дератизация	3 356	4 554
Вывоз ТБО	3 119	2 787
Аудиторские услуги	1 500	1 654



Обучение	8 398	5 606
Почтовые услуги (Казпочта, DHL, экспресс-почта)	1 260	833
Обслуживание орг.техники	2 890	4 840
Прочие услуги	48 252	23 478
Итого:	3 058 439	2 548 575

25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, административные расходы Компании представлены следующим образом:

Статьи затрат	за отчетный период	за предыдущий период
З/плата - бюджет	150 485	92 460
З/плата - внебюджет	325 839	283 395
Земельный налог	1 880	1 874
Износ ОС	64 209	27 693
Командировочные расходы	692	2 518
Комиссия банка (услуги интернет-банкинг)	2 403	2 366
НДС не принятый к зачету	42 884	36 600
Налог на имущество	3 394	3 069
Налог на транспортные средства	83	69
Обязательное социальное мед.страхование	6 162	8 065
Плата за пользование земельными участками	167	167
Расх. материалы	192	1 975
Расходы будущих периодов	1 655	1 583
Резерв по краткосрочным вознаграждениям работникам	75 277	73 401
Социальные отчисления	11 727	8 055
Социальный налог	27 210	21 184
Страхование а/транспорта	18	69
Фин.поддержка	2 875	3 500
Членские взносы	-102	850
Штрафы, пени в бюджет	1 174	879
Штрафы, пени по хоз.договорам и внебюджетные фонды		1 150
Капитальный ремонт	4 464	
Обслуживание мероприятий - Представительские расходы	391	345
Износ НМА		179
Прочие налоги и сборы	2 426	237
Прочие расходы	942	995
ИТОГО	726 448	572 154

тыс. тенге



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие расходы Компании представлены следующим образом:

Наименование	за отчетный период	за предыдущий период
<i>Расходы по выбытию активов</i>	59 311	10 436
<i>Расходы от обесценения нефинансовых активов</i>		1 143
<i>Расходы по курсовой разнице</i>	16 001	7 201
<i>Расходы при обмене валюты</i>	1 181	434
<i>Прочие расходы</i>		1 244
Итого:	76 493	20 458

тыс. тенге

27. ИТОГОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Компания, согласно ст.290 п.2 пп.2 НК РК не подлежит налогообложению по корпоративному подоходному налогу, так как осуществляет свою деятельность в социальной сфере, а именно оказывает услуги по техническому и профессиональному, после среднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности.

Расход по подоходному налогу, а также отложенные налоговые активы и обязательства в Компании не рассчитываются.

Наименование показателей	за отчетный период	за предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	260 015	74 705
Итого чистый совокупный доход (убыток) за вычетом корпоративного подоходного налога	260 015	74 705
Переоценка основных средств	136 604	44 828
Общая совокупная прибыль	396 618	119 533

тыс.тенге

28. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета был применен прямой метод. Остаток на конец отчетного периода составил 839 029 тыс. тенге, в том числе за счет:

- увеличения от операционной деятельности на 776 533 тыс. тенге;
- уменьшения от инвестиционной деятельности на 140 649 тыс. тенге;
- увеличения от финансовой деятельности на 15 245 тыс. тенге;

и остатка на начало отчетного периода: 189 984 тыс. тенге. Влияние обменных курсов валют к тенге составила (2 084) тыс. тенге.

29. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ



Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» на соответствующий период. Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации. Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года на основе данных налоговых деклараций.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Наличие и характер связанных сторон

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. Для целей данной финансовой отчетности к связанным сторонам Компании относятся организации:

По итогам на 31 декабря 2019 года задолженность по торговой и прочей кредиторской задолженности со связанными сторонами отсутствует.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Расходы на выплату вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации и т.д.) отражаются методом начисления и признаются соответствующими расходами. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премии по результатам хозяйственной деятельности. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отдельном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 45 158 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018г.: 43515,5 тыс. тенге).

Наименование	тыс. тенге	
	за отчетный период	за предыдущий период
Зарплата ключевого управленческого персонала	41 268	39 749
а так же:		
социальный налог	3 353	3 134,6
социальные отчисления	384	351,9
ОСМС отчисления	153	280
Итого:	45 158	43 515,5



31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

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 Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах.

По мнению руководства Компании, налоговые риски минимальны.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Компания относится к предприятиям среднего бизнеса.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

Управление рисками



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Политика Товарищества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Товарищества, а также на постоянную оценку уровня риска.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на товары и услуги окажут негативное влияние на прибыль Товарищества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Товарищества трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Товарищества регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Товарищества не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Товарищества может управлять такими рисками.

Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск - риск того, что Товарищества понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Финансовые активы, по которым у Товарищества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и по авансам выданным.

Товарищества при создании резерва на обесценение дебиторской задолженности оценивает долги по сроку оплаты. Общество использует предыдущие данные для определения процента предполагаемой сомнительной дебиторской задолженности. Основа метода заключается в оценке чистой стоимости дебиторской задолженности - денежной суммы, ожидаемой к получению.

Судебные процессы и иски

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Компании могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей отдельной финансовой отчетности.

Страхование

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются



доступными в целом. Компания не имеет полного покрытия по своим объектам, страхования на случай остановки производства или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, сотрудников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт и имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов охраны окружающей среды. Компания не отразила в данной отдельной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующая: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевых ценных бумаг.

В настоящее время наша страна втянута в мировой финансово-экономический кризис. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан.

Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим, активы и операции Компании могут быть подвержены риск, в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.



Примечания к о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (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.

Компания в настоящее время имеет разночтения с Налоговым комитетом в отношении налога на имущество в связи с различной интерпретацией Налогового законодательства.

В связи с пандемией и переходом на дистанционное обучение Университету следует пересмотреть Стратегию Университета и План модернизации. По возможности уменьшить расходы по неактуальным затратам, законсервировать корпус Б и Д в целях уменьшения оплаты налога на имущество и коммунальных услуг, внести изменения в закупки компьютерного оборудования и интернета.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «30» июня 2020 года.

Руководитель



Сагинтаева С.С.

Главный бухгалтер



Зайтова М.И.

«30» июня 2020 г.

