



Аудиторская компания «Finex Standart»

РК, г. Астана,
010000, район Байконур,
Ул. Иманбаева 5А, БЦ «Шанырак-1», офис 307
Т: +7 (7172) 626 130, +7 707 705 27 53
E: finex@auditfs.kz; W: www.auditfs.kz



Консолидированная финансовая
отчетность АО "Научно-
технологический центр «Парасат»,
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся
31 декабря 2018 года
и
аудиторское заключение независимого
аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (каз., рус.)	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЯ	
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ	
ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	11
1. Характер деятельности.....	12
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	13
3. Обзор основных принципов учетной политики	16
4. Корректировки сравнительной информации	25
5. Прибыль от прекращенной деятельности	25
6. Денежные средства и их эквиваленты.....	26
7. Прочие финансовые активы	27
8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	27
9. Запасы	28
10. Предоплата по налогам и платежам.....	28
11. Прочие краткосрочные активы.....	28
12. Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	28
13. Долгосрочные прочие финансовые активы	29
14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	29
15. Долгосрочная дебиторская задолженность.....	30
16. Основные средства	31
17. Инвестиционная недвижимость	31
18. Нематериальные активы	32
19. Специализированные долгосрочные активы	32
20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	32
21. Обязательства по налогам и платежам	33
22. Краткосрочные оценочные обязательства	33
23. Прочие краткосрочные обязательства	33
24. Отложенные налоговые обязательства.....	33
25. Капитал	34
26. Выручка	34
27. Себестоимость реализованных услуг	35
28. Административные расходы	35
29. Доходы по финансированию	35
30. Прочие доходы и расходы	36
31. Прибыль на акцию	36
32. Операции со связанными сторонами	36
33. События после отчетной даты и условные обязательства	37
34. Управление финансовыми рисками	38
35. Управление капиталом	41



«Finex-Standard» ЖШС
аудиторлық ұйымы
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

Аудиторская организация
ООО «Finex-Standard»
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

«Finex-Standard» LLP
audit organization
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

010005, ҚР, Астана қаласы, Байқоңыр ауданы, Ш.Иманбаев көшесі, 5А, 307 к.
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30

010005, РК, г. Астана, район Байқоңур, улица Ш. Иманбаева, д. 5А, к. 307
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30

Бекітемін:

«Finex-Standard» ЖШС директоры
Есценбетова Р.К.



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» АҚ
акционерлері мен директорлар Кеңесіне

Пікір

Біз «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының және оның еншілес компанияларының (әрі қарай Топ) берілген 31 желтоқсан 2018 ж. шоғырландырылған қаржылық жағдай туралы есептен, пайдалар мен зияндар және басқа да жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есебінен, меншік капиталдағы өзгеріс туралы шоғырландырылған есептен және ақша қаражаттары қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен, аталған уақытқа аяқталған, сол сияқты есеп саясатының ережелерінің қысқаша сипаттауынан және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке берілген түсініктемеден тұратын, шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, берілген шоғырландырылған қаржылық есептілік «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының және оның еншілес компанияларының 31 желтоқсан 2016 ж. қаржылық жағдайын, сол сияқты Қаржылық есептің халықаралық стандартына сәйкес қызметінің қаржылық нәтижесін және осы көрсетілген уақытта аяқталған жылдың ақша қаражаты қозғалысын барлық маңыздылық тұрғысынан сенімді көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндетіміз әрі қарай біздің қорытындының «Қаржылық есептіліктің аудитіне аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз, бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарты бойынша Кеңестің кәсіби бухгалтерлерінің этикалық Кодексіне (БЭХСК) және Қазақстан республикасында біздің аудитке қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес, Топқа қатысты тәуелсізбіз, және біз тарапынан осы талаптарға және БЭХСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттемелер орындалды. Біздің ойымызша біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге жеткілікті және тиісті негіз бола алады.

Басшылықтың және корпоративті басқару, шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық берілген шоғырландырылған қаржылық есептіліктің Қаржылық есептің халықаралық стандарттарына сәйкес дайындалуы және шынайы ұсынылуына, сол сияқты, қателер немесе ұқыпсыздық әрекеттер нәтижесінде болған маңызды бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есепті дайындау үшін қажет деп есептеген, ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.



Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалауына, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне байланысты мәліметтердің ашылуына және қызметтің үздіксіздігі туралы негізде есептілікті жасау үшін, басшылықтың Топты жою туралы ниеті, оның қызметін тоқтату немесе онда қызметті жою немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмау жағдайларынан басқа жағдайларда, жауапты болады.

Корпоративті басқаруға жауапты тұлғалар Топтың қаржылық есептілігін дайындауды бақылау үшін жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудитіне аудиторлық жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте келеңсіз әрекеттер немесе қателер салдарынан болған маңызды бұрмалаушылықтардың жоқ екендігіне көңілге қонымды сенімділікте болу, және біздің пікіріміз бар аудиторлық қорытынды шығару. Көңілге қонымды сенімділік ол сенімділіктің жоғары дәрежесі, бірақ Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес өткізілген аудит маңызды бұрмалаушылықтарды әрқашан айқындайтынының кепілі болмайды. Бұрмалаушылықтар келеңсіз әрекеттер немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және олар маңызды болып табылады, егер олар жекелеп немесе олардың жиынтығы пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылдайтын экономикалық шешімдеріне әсер ете алатын болса.

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит шегінде, біз кәсіби пікір қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз.

Одан басқа біз келесілерді орындаймыз:

- қаржылық есептіліктегі келеңсіз әрекеттер немесе қателердің салдарынан болған елеулі бұрмалаушылықтар тәуекелін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық әрекеттер жасаймыз және жүргіземіз; біздің пікір білдіруімізге негіз болатындай жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Келеңсіз әрекеттер нәтижесінде болған елеулі бұрмалаушылықтардың анықталмау қаупі қателердің нәтижесінде болған елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені келеңсіз әрекеттер өз бойына сөз байласу, жалған әрекеттер, әдейі жіберу, ақпаратты бұрмалау немесе ішкі бақылау жүйесінің сыртынан әрекет етуді енгізуі мүмкін;
- жағдайға сәйкес аудиторлық әрекеттер жасау мақсатында, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір айту мақсатында емес, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипаттамасын және бухгалтерлік бағалардың және басшылық дайындаған сәйкес ашылулардың негізділігін бағалаймыз;
- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы пікірді қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде нәтижесінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғау қабілетіне деген елеулі күмән туғызатын оқиғалар мен жағдайлармен байланысты маңызды белгісіздіктің бар ма екендігі туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз маңызды белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте сәйкес ашылымдарға көңіл аудартуымыз керек немесе егер бұндай ашылулар тиісті болмаса өз пікірімізді өзгерту (модификациялау) керек. Біздің қорытындыларымыз біздің аудиторлық тұжырымға дейінгі уақытта алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Бірақ болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінің жойылуына әкелуі мүмкін;
- қаржылық есептілікті жалпы ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, соның ішінде ақпараттардың ашылуын, сол сияқты қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар және оқиғаларды оларды ұсынудың сенімділігі қамтамасыз етілетіндей қылып беретіндігін бағалаймыз;
- шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымның немесе Топтың ішіндегі қызметтің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Біз Топтың

аудитіне басшылық етуге, бақылау және өткізуге жауаптымыз. Біз өзіміздің аудиторлық пікірімізге толық жауапкершіліктеміз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық қарым қатынас жасаймыз, бұлардан басқа, оларға аудиттің жоспарланған көлемі және мерзімі, сол сияқты аудит нәтижесі бойынша маңызды ескертулер, соның ішінде аудит үрдісінде біз анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері жайында мәлімет жеткіземіз.

**Нәтижесі бойынша тәуелсіз аудитордың осы
қорытындысы шығарылған аудиттің басшысы**

Жанабекова А.И. /ҚР аудиторы

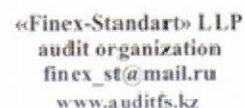


**Аудитордың біліктілік куәлігі
№ МФ – 0000087 27.08.2012 ж.**

**Аудитордың мекен жайы: Қазақстан Республикасы,
Астана қ., Иманбаева көшесі 5а, офис 307**

**Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 17009369 от 24.05.2017 ж.**

**Астана, Қазақстан
25 қаңтар 2019 жыл**



010005, РК, г. Астана, район Байконур, улица Ш. Иманбаева, д. 5А, к. 307
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30

ТОО «Finex-Standard»
Еспенбетова Р.К.
.....
Finex-Standard
Товарищество
с ограниченной
ответственностью
БСН/ИН 13124010602
РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН, АСТАНА

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

**Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее заключение независимого
аудитора**

Жанабекова А.И./Аудитор РК



**Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000087 от 27.08.2012 г.**

**Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Астана, пр. Иманбаева 5А, офис 307**

**Государственная лицензия юридического
лица № 17009369 от 24.05.2017 г.**

**Астана, Казахстан
25 января 2019 года**

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2018 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Научно-технологический центр «Парасат» и его дочерней компании (далее - Группа) за 2018 год. Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство Группы несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности международным стандартам финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года подписана исполнительным органом «25» января 2019 года.

Подписано и утверждено от имени Группы:




Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	84 641	679 853
Прочие финансовые активы	7	1 639 227	1 180 845
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	464 009	506 223
Запасы	9	8 287	105 459
Предоплата по налогам и платежам	10	15 319	12 433
Прочие краткосрочные активы	11	11 884	177 637
Итого краткосрочных активов		2 223 367	2 662 450
Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	12	1 100 210	163 508
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные прочие финансовые активы	13	1 279	1 868
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	287 221	289 396
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	449 153	-
Основные средства	16	284 110	1 604 916
Инвестиционная недвижимость	17	1 471 625	1 378 816
Нематериальные активы	18	63 395	5 189
Специализированные долгосрочные активы	19	168 727	176 121
Прочие долгосрочные активы		-	17 966
Итого долгосрочных активов		2 725 510	3 474 272
ВСЕГО АКТИВЫ		6 049 087	6 300 230
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	6 593	48 083
Обязательства по налогам и платежам	21	13 364	29 398
Вознаграждения работникам	22	-	13 071
Краткосрочные оценочные обязательства	22	7 188	16 409
Прочие краткосрочные обязательства	23	3 596	79 407
Итого краткосрочных обязательств		30 741	186 368
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства		-	113 393
Отложенные налоговые обязательства	24	66 059	64 109
Итого долгосрочные обязательства		66 059	177 502
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	25	5 944 213	5 944 213
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	25	8 074	(7 853)
Итого капитал		5 952 287	5 936 360
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 049 087	6 300 230

Подписано и утверждено от имени Группы:



Голысбаев Е.Т.

Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-41 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Выручка	26	231 917	1 473 846
Себестоимость реализованных товаров и услуг	27	(120 520)	(1 245 200)
Валовая прибыль		111 397	228 646
Административные расходы	28	(172 749)	(384 791)
Доходы по финансированию	29	20 264	23 588
Прочие расходы	30	(132 489)	(390 565)
Прочие доходы	30	180 008	632 025
Итого операционная прибыль		6 431	108 903
Прибыль от выбытия дочерней организации	5.2	38 650	-
Доля в прибылях (убытках) ассоциированной компании	14	(2 258)	(3 529)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		42 823	(105 374)
Расходы по подоходному налогу		(1 950)	(64 109)
Прибыль/(убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		40 873	41 265
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		1 745	-
Прибыль/(убыток) за год		42 618	41 265
Прочая совокупная прибыль:			
Компоненты прочей совокупной прибыли		-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		-	-
Общая совокупная прибыль/(убыток)		42 618	41 265
Относимая к:			
Акционерам материнской компании		42 618	41 265
Неконтролирующим акционерам (ДНА)		-	-
Базовая прибыль на акцию	31	0,0072	0,0069

Подписано и утверждено от имени Группы:



Голысбаев Е.Т.
Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-41 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
«Finex-Standard»
для отчетов

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года**

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2017 г.	5 944 213	-	(49 600)	5 894 613
Корректировки	-	-	482	482
Пересчитанное сальдо	5 944 213	-	(49 118)	5 895 095
Прибыль за год	-	-	41 265	(96 908)
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	5 944 213	-	(7 853)	5 936 360
Корректировки в связи с переходом на МСФО 9	-	-	(26 691)	(26 691)
Пересчитанное сальдо	5 944 213	-	(34 544)	5 909 669
Прибыль за год	-	-	42 618	42 618
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	5 944 213	-	8 074	5 952 287

Подписано и утверждено от имени Группы:



Толысбаев Е.Т.
Председатель Правления



Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-41 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.

1. Характер деятельности

Акционерное общество «Научно-технологический центр «Парасат» (далее по тексту – Компания) образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 г. №1330. 11 марта 2015 года реорганизовано из АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат» путем разделения на акционерные общества «Научно-технологический центр «Парасат», «Центр науки», «Национальный центр сейсмологических наблюдений и исследований».

Компания является правопреемником всех имущественных, финансовых и иных прав и обязанностей реорганизованного АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат», связанных с активами и обязательствами, переданными Компанией на основании разделительного баланса от 19 декабря 2014 г.

Юридический адрес и местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Астана, район Байқоңыр, пр. Республики, д. 24. Единственным акционером Компании является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева». Конечной контролирующей стороной на 31 декабря 2018 г. является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Группы являются:

- научная, научно-техническая и инновационная деятельность, в том числе реализация права интеллектуальной собственности;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- создание благоприятных условий научно-технологического развития и практического применения результатов научной и/или научно-технической деятельности;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Компания имеет свидетельство об аккредитации Серия МК №004441 от 30 марта 2015 г., выданное Министерством образования и науки Республики Казахстан для принятия участия в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности сроком действия до 28 мая 2019 года.

На 31 декабря 2018 года количество объявленных и размещенных простых акций – 5 944 213 штук.

Номинальная стоимость простых акций - 1000 тенге. По состоянию на 31.12.2018 года акции, находящиеся в обращении:

	НИН	Кол-во акций, штук	Номинальная стоимость 1 акции, тенге	Сумма (тенге)	Примечание
Простые акции	KZ1C59990016	5 944 213	1 000	5 944 213 000	Свидетельство о регистрации А5999 от 23.04.2015 года.

На отчетную дату АО «НТЦ «Парасат» имеет следующие дочерние компании, совместные и ассоциированные предприятия (именуемые далее Группа):

- ТОО «Алтайский геолого-экологический институт», доля 100% (дочерняя компания);
- ТОО «Парасат LED TECHNICS», доля 49% (совместное предприятие);
- ТОО «Parasat Eco Logic/ «Парасат Эко Логика», доля 49 % (совместное предприятие);
- ТОО «Satbayev University & ArcelorMittal Gas Production» с долей участия 35% (ассоциированное предприятие);

Потеря контроля над дочерней организацией.

26 октября 2018 года Компания передала 100% пакет акций дочерней организацией АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия» в счет оплаты 11,5% доли участия в ТОО

«Карагандинский фармацевтический региональный кластер» в сумме 543 200 тыс. тенге.

Представленная консолидированная финансовая отчетность Группы входит в консолидированную финансовую отчетность НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева».

Консолидированная финансовая отчетность Группы выпущена и подписана руководством 25 января 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года среднесписочная численность работников Группы составляет 67 человек.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Условия ведения деятельности. Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Принцип непрерывной деятельности. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Группа не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от руководства Группы использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, а также нематериальных активов, обесценению запасов и дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Данная финансовая отчетность подготовлена в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода:

Обесценение финансовых активов

В текущем отчетном периоде Группа при расчете резерва по обесценению финансовых активов впервые применила модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство основывает свои расчеты на имеющейся текущей информации и ожиданиях относительно сроков погашения займов выданных и дебиторской задолженности, исторических данных по списанию задолженности и возможных изменениях в условиях платежей. Для расчета обесценения займов выданных использовалась ставка дисконтирования 12% годовых. Изменения экономической среды, особых клиентских условиях могут вызвать корректировки в сомнительной задолженности, отраженной в финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2018 резервы по обесценению признаны: по займам выданным в размере 28 347 тыс. тенге (Примечание 7); по дебиторской задолженности в размере 23 460 тыс. тенге (Примечание 8).

Признание элементов финансовой отчетности. В консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в консолидированном отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

Последовательность представления. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для

пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. Обзор основных принципов учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев. Раскрытие движения денежных средств Группа производит с использованием прямого метода.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости, за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Величина резерва оценивается на основе периодического анализа неоплаченных счетов. При создании резерва его общая сумма учитывается в финансовой отчетности текущего периода как расходы периода. Бухгалтерские оценки по размеру резерва по сомнительным долгам пересматриваются на каждую отчетную дату, исходя из информации, имеющейся на эту дату.

Запасы. Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. При оценке выбытия запасов используется метод ФИФО. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Инвестиции в дочерние и ассоциированные и совместно контролируемые компании

Дочерние компании

Инвестиции, в отношении которых имеется существенный контроль над хозяйственной деятельностью и принятием решений, классифицируются Компанией как инвестиции в дочерние компании.

Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержено риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Компании.

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

Инвестиции в дочерние компании учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибылей и убытков периода.

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по методу долевого участия.

В соответствии с данным методом инвестиции учитываются по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной или совместно контролируемой компании.

Основные средства. Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения. Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-35
Прочие основные средства	2-20

Внутри каждого диапазона срок полезного использования определяется, исходя из оценки руководства Группы на основе опыта работы с аналогичными активами. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и, если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между

чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

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

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

Специализированные долгосрочные активы. Специализированные долгосрочные активы изначально оцениваются по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания данные активы учитываются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. Признание специализированных долгосрочных активов прекращается при их выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Нематериальные активы. При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть, как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует вероятность того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид нематериальных активов	Срок службы (лет)
Прочие лицензии	В зависимости от срока действия юридического права
Программное обеспечение	3-7
Прочие	2-15

Срок полезной службы для конкретного НМА, определяется в соответствии с установленным в Группе порядком, однако не может быть больше или меньше указанного выше срока полезной службы.

Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Прибыль и убытки от выбытия нематериальных активов включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая

из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

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

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

Подходный налог. Подходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При операционной аренде, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Доллар США	384,2	332,33

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (медицинское обслуживание), и другие выплаты.

Группа признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Группа имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Группа оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» финансовые активы классифицируются как:

- Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес- модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Для финансовых обязательств категории остаются прежними: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости.

В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Признание доходов и расходов. Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Доходы от оказанных услуг Группой определяются исходя из объемов соответствующих видов услуг в натуральном выражении и утвержденных тарифов, по которым предоставляются внешним пользователям.

К прочим доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница и прочие неоперационные доходы.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

Связанные стороны. Связанными сторонами являются компании, входящие в Группу НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева», ключевой управленческий персонал Группы или НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и другие связанные стороны. Взаимоотношения между НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и Группой должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли между ними операции.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Группу, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

События после отчетной даты. События после отчетной даты являются событиями, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки. Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2018 г.:

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки, обеспечения финансовых активов и учета хеджирования.

На дату первоначального применения, Группа применила модифицированный упрощенный порядок перехода, при этом был произведен пересчет сравнительных данных и входящие остатки по капиталу на 1 января 2018 года были пересмотрены.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9:

Влияние на отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 1 января 2018 г.:

АКТИВЫ

Краткосрочная дебиторская задолженность

Займы выданные

Итого краткосрочные активы

КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Итого капитал

Корректировки
на 1 января 2018 года

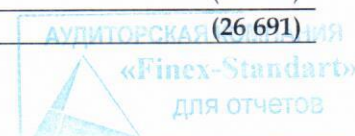
(2 138)

(24 553)

(26 691)

(26 691)

(26 691)



(а) Классификация и оценка

Кроме определенной торговой дебиторской задолженности, согласно МСФО (IFRS) 9 Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Группа изменила классификацию финансовых активов. Оценка бизнес-моделей Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 г. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Группа продолжит оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Займы выданные, удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам, то есть отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

Порядок учета финансовых обязательств Группы остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента

первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа имеет займы, выданные ТОО "Higer Quazar"(Хайгер Квазар), сроки погашения которых продлены до 01 октября 2019 года. Основным участником Higer Holding Co. Limited (КНР, Гонконг) предполагаются дополнительные взносы в Уставной капитал ТОО "Higer Quazar"(Хайгер Квазар) при условии заключения договоров на реализацию 30 электроавтобусов. По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по реализации электроавтобусов не исполнены. Учитывая вышеуказанные факты, Руководство считает, что в отношении займа присутствует кредитный риск.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Группы, а именно по статьям «торговая дебиторская задолженность» в размере 2 138 тыс. тенге и «прочие финансовые активы» на 24 553 тыс. тенге. В результате данного увеличения была соответствующим образом скорректирована сумма нераспределенной прибыли за 2017 год на 26 691 тыс. тенге.

(в) Прочие корректировки

Помимо корректировок, описанных выше, при первом применении МСФО (IFRS) 9 были соответствующим образом скорректированы и другие статьи основной финансовой отчетности, такие как отложенные налоги, инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие (обусловленные финансовыми инструментами, удерживаемыми данными организациями), расходы по налогу на прибыль, нераспределенная прибыль.

Группа не применяет инструменты хеджирования в своей деятельности, в связи с чем, изменения МСФО (IFRS) 9 в части вопросов хеджирования не повлияют на представление консолидированной финансовой отчетности Группы.

➤ МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

При переходе на новый стандарт, Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения МСФО (IFRS) 15 с отражением влияния перехода в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года без пересмотра сравнительных данных, с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения. Анализ невыполненных договоров с покупателями на дату первоначального применения, показал, что изменения, связанные с применением нового стандарта не оказали существенного числового влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Деятельность Группы связана с выполнением научно-исследовательских работ и передаче активов в аренду. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

(а) Научно-исследовательские работы

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на научно-исследовательские работы, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от выполнения научно-исследовательских работ, должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при полном окончании работ. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

Договоры по аренде не попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 15, а регулируются стандартом по аренде.

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. До применения МСФО (IFRS) 15 Группа отражала такие авансовые платежи в отчете о финансовом положении в качестве отложенной выручки.

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(в) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 27.

В целом, применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказало существенного влияния на признание выручки Группы.

Группа также впервые применила нижеуказанные поправки и разъяснения в 2018 году, но они, не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 12 апреля 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 г. и досрочно не применялись Группой:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Данный стандарт не применим к Группе.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 23 включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг.

(выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на финансовую отчетность Группы.

4. Корректировка сравнительной информации

При составлении консолидированной финансовой отчетности за 2018 год Группа ретроспективно исправила ошибки за 2017 год по отложенному налогу и финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи путем реклассификации статей финансовой отчетности за предыдущий период.

Влияние реклассификации на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2017 г.

	На 31 декабря 2017 г. (аудировано)	Пересчет	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	609	1 259	1 868
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	290 655	(1 259)	289 396
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	291 264	-	291 264
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	8 466	55 643	64 109
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8 466	55 643	64 109
КАПИТАЛ			
Нераспределенная прибыль	47 790	(55 643)	(7 853)
ИТОГО КАПИТАЛ	47 790	(55 643)	(7 853)

Влияние на отдельный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по состоянию на 31.12.2017 г.

	На 31 декабря 2017 г. (аудировано)	Пересчет	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Расходы по подоходному налогу	(8 466)	(55 643)	(64 109)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	96 908	(55 643)	41 265

Влияние на консолидированный отчет об изменениях в капитале по состоянию на 31.12.2017 г.

	На 31 декабря 2017 г. (аудировано)	Пересчет	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(49 600)	-	(49 600)
Корректировки	482	-	482
Прибыль за год	96 908	(55 643)	41 265
Сальдо на 31 декабря 2017 года	47 790	(55 643)	(7 853)

5. Прибыль от прекращенной деятельности

5.1 В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год финансовые результаты от прекращенной деятельности представлены результатами деятельности

выбывшей дочерней организации АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия» следующим образом:

	На 31 октября 2018 года
Выручка	475 802
Себестоимость	(409 354)
Валовая прибыль	66 448
Комиссионные расходы	(86)
Административные расходы	(96 768)
Итого операционная прибыль/(убыток)	(30 406)
Прочие доходы	5 521
Доходы по финансированию	26 630
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 745
Расходы по подоходному налогу	-
Прибыль после налогообложения от прекращаемой деятельности	1 745

5.2 В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год отражена прибыль от продажи дочерней компании АО «Международный научно-производственный холдинг «Фитохимия» в размере 38 650 тыс. тенге, которая определена как положительная разница между стоимостью возмещения и чистых активов на дату продажи.

5.3 В консолидированном отчете о движении денежных средств сравнительные данные по движению денежных средств от прекращаемой деятельности за 2018 год представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(102 097)
ИТОГО увеличение /(уменьшение) денежных средств от прекращаемой деятельности	(102 097)
Денежные средства и их эквиваленты выбывшей группы на начало года	102 097
Денежные средства и их эквиваленты выбывшей группы на конец года	-

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	2 906	162 768
Денежные средства на депозитных счетах, всего	81 735	517 013
Наличность в кассе	-	72
Итого	84 641	679 853

6.1 Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах:

	Ставка вознаграждения	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
АО «Народный банк», договор № S/000409377/18 от 29.12.2018 г., валюта тенге (овернайт).	7.0%	60 756	500 000
АО «Tengri Bank», договор № 2018003247 от 05.10.2018г, валюта - доллар США, на срок 3 мес.	2.5%	42 729	-
АО «Банк Центр Кредит», договор 00122008 от 13.08.2018 г., валюта-тенге, на срок 12 мес.	5%	20 979	-
АО «Цеснабанк», договор № 120/214475-15 от 30.04.2015 г, валюта - доллар США.	1,5%	-	17 013
Итого		124 464	517 013

6.2 На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Начисленные и выплаченные вознаграждения по депозитам за 2018 г:

	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2018 г	Начислено	Выплачено	Удержан КПН	Сальдо на 31.12.2018г
АО «Народный банк», банковский вклад «Срочный в национальной валюте»	7.0%	-	13 191	(11 212)	(1 979)	-
АО «Tengri Bank»	2.5%	-	92	(78)	(14)	-
АО «Банк Центр Кредит»	5%	-	856	(727)	(129)	-
АО «Цеснабанк»	1,5%	-	172	(146)	(26)	-
Итого		-	14 311	(12 163)	(2 148)	-

7. Прочие финансовые активы

Займы выданные, беспроцентные*

Пересчет на 1 января с связи с применением МСФО 9 (Примечание 3)

Обесценение за 2018 год

Займы выданные беспроцентные, нетто

Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 6.1)

Итого

* Информация о предоставленной краткосрочной беспроцентной финансовой помощи:

ТОО «HIGER QUAZAR»

ТОО «Институт цифровой техники и технологии»

ТОО «Парасат LED TECHNICS»

ТОО «SUAMGAS»

ТОО «Led System Media»

Итого

По беспроцентным займам выданным признан резерв по обесценению в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Для расчета обесценения использовалась ставка дисконтирования – 12% годовых.

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Займы выданные, беспроцентные*	1 624 845	1 180 845
Пересчет на 1 января с связи с применением МСФО 9 (Примечание 3)	(24 553)	-
Обесценение за 2018 год	(3 794)	-
Займы выданные беспроцентные, нетто	1 596 498	1 180 845
Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 6.1)	42 729	-
Итого	1 639 227	1 180 845

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
ТОО «HIGER QUAZAR»	1 528 845	1 148 845
ТОО «Институт цифровой техники и технологии»	44 000	-
ТОО «Парасат LED TECHNICS»	20 000	20 000
ТОО «SUAMGAS»	20 000	-
ТОО «Led System Media»	12 000	12 000
Итого	1 624 845	1 180 845

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8.2)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто

Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)

Пересчет на 1 января с связи с применением МСФО 9 (Примечание 3)

Дебиторская задолженность связанных сторон, нетто

Дебиторская задолженность по аренде

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8.2)

Дебиторская задолженность по аренде, нетто

Краткосрочная дебиторская задолженность работников

Прочая дебиторская задолженность

Итого

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36 988	69 439
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8.2)	(21 322)	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	15 666	69 439
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	427 552	427 552
Пересчет на 1 января с связи с применением МСФО 9 (Примечание 3)	(2 138)	-
Дебиторская задолженность связанных сторон, нетто	425 414	427 552
Дебиторская задолженность по аренде	15 296	6 859
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 8.2)	-	(350)
Дебиторская задолженность по аренде, нетто	15 296	6 509
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 619	383
Прочая дебиторская задолженность	5 014	2 340
Итого	464 009	506 223

8.1 Торговая дебиторская задолженность третьих сторон представлена в тенге. Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

Менее 30 дней
30 -180 дней
180 – 365 дней
Свыше 365 дней

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Менее 30 дней	-	48 116
30 -180 дней	15 665	-
180 – 365 дней	-	21 323
Свыше 365 дней	21 323	-
Итого	36 988	69 439

8.2 По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 21 323 тыс. тенге и 350 тыс. тенге была обесценена, и под нее был создан оценочный резерв в полном объеме. Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности приведены ниже:

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Сальдо на 1 января	350	-
Пересчет с связи с применением МСФО 9 на 1 января 2018 г.	2 138	-
Отчисления за год	21 322	350
Списанные суммы	(350)	-
Сальдо на 31 декабря	23 460	350

8.3 Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2018 г. в сумме 427 552 тыс. тенге представлена задолженностью ТОО «Higer Quazar (Хайгер Квазар)». Группа в рамках проекта «Производство электроавтобусов и электромобилей в РК» передало к возмещению ТОО «Higer Quazar (Хайгер Квазар)» понесенные затраты, связанные с приобретением электроавтобусов, их комплектующих, а также с изучением рынка и возможностей совместного производства по выпуску электроавтобусов по брендом Казахстана, срок возврата не позднее 1 октября 2019 г. На 1 января 2018 г. при переходе на МСФО 9 «Финансовые инструменты» произведен пересчет входящего сальдо, путем отнесения обесценения в размере 2 138 тыс. тенге на нераспределенную прибыль (Примечание 3).

9. Запасы

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Сырье и материалы	8 287	105 459
Итого	8 287	105 459

10. Предоплата по налогам и платежам

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Корпоративный подоходный налог	14 546	12 170
Налог на добавленную стоимость	-	143
Индивидуальный подоходный налог	-	105
Прочие налоги	773	15
Итого	15 319	12 433

11. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Авансы выданные	5 136	173 162
Расходы будущих периодов	6 748	4 475
Итого	11 884	177 637

12. Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи

12 января 2018 года Группа приняла решение о продаже части активов в том числе посредством передачи в Уставный капитал создаваемых совместных компаний, а также путем проведением торгов на веб-портале госреестра. Группа утвердила план по продаже. Ожидается, что продажа активов будет завершена в течение года после отчетной даты.

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Долгосрочные активы для продажи	1 100 210	163 508
Итого	1 100 210	163 508

Непосредственно перед классификацией в качестве активов, предназначенных для продажи была проведена независимая оценка возмещаемой суммы, и убыток от обесценения выявлен не был. В результате классификации было отражено списание стоимости основных средств в сумме 939 665 тыс. тенге.

13. Долгосрочные прочие финансовые активы

	Доля участия, %		Балансовая стоимость	
	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г. (пересчитано)
ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)»	10%	10%	1 259	1 259
ТОО «Тагансорбент»	10%	10%	19	19
ТОО «Центр инновационных технологий и промышленного инжиниринга»	5 %	5 %	1	1
ТОО «СП «Голография Kazakh-Bel»	-	5 %	-	588
ТОО «ЭТК «КазСланец-Батыс»	-	9 %	-	1
Итого			1 279	1 868

Данные финансовые активы представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия (от 5% до 10%) в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными организациями при проведении научных исследований и оценивает их по первоначальной стоимости.

В 2018 году Группой проведены следующие операции:

- реализована 5% доля участия ТОО ««СП «Голография Kazakh-Bel», получен убыток 486 тыс. тенге;
- реализована 9% доля участия ТОО «ЭТК «КазСланец-Батыс», получен доход -16 тыс. тенге;
- внесен вклад в размере 11,5 % или 543 200 тыс. тенге в уставный капитал созданного 25 сентября 2018 г. ТОО «Карагандинский фармацевтический региональный кластер» путем передачи 100% пакета акций АО «МНПХ «Фитохимия» на сумму 529 220 тыс. тенге и солнечно-ветровой электростанции "Торнадо-200 С" на сумму 13 980 тыс. тенге. Оценка вклада у уставный капитал подтверждена независимым оценщиком.
- реализована 2 физическим лицам (Исекееву С.М., Нурбекову М.М.) доля участия в размере 11,5 % ТОО «Карагандинский фармацевтический региональный кластер» на общую сумму 543 200 тыс. тенге. По условиям договора купли-продажи доли участия, заключенного 8 ноября 2018 года с Исекеевым С.М. оплата производится 2 траншами: 1 транш-100 000 тыс. тенге до 30.11.2022 г., 2 транш - 343 200 тыс. тенге до 30 ноября 2023 года (см. Примечание 14).

Движение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи приведены ниже:

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Сальдо на 1 января	1 868	590
Покупки	543 200	1 259
Продажи	(543 789)	-
Сальдо на 31 декабря	1 279	1 868

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Доля участия, %		Балансовая стоимость	
	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г. (пересчитано)
Совместные, ассоциированные компании				
ТОО «ПАРАСАТ LED TECHNICS»	49%	49%	247 618	247 685
Совместное предприятие				



ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат Эко Логика ТОО»	49%	49%	Совместное предприятие	39 603	41 711
ТОО "SUAMGAS"	35%	-	Ассоциир. компания	-	-
Итого				287 221	289 396

В 2018 году Группой совместно с АО «Арселор Миттал Темиртау» создано ТОО "Satbayev University & ArcelorMittal Gas Production" (см. Примечание 1) с целью проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, направленных на изучение газоносности на угольных шахтах Карагандинского бассейна. Компанией внесена доля участия в размере 35% в сумме 84 тыс. тенге. В консолидированной финансовой отчетности данные инвестиции отражены по себестоимости

Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по инвестициям в совместные и ассоциированные предприятия, подготовленные в соответствии с МСФО, а также сверку с балансовой стоимостью инвестиции за 2018 год. Доля Группы в убытках ассоциированных компаний за 2018 год составили 2 258 тыс. тенге:

	ТОО «Парасат Led Technics»	ТОО «Parasat Eco Logic»	ТОО «SUAMGAS»
Оборотные активы	5 749	3 315	12 618
Внеоборотные активы	405 254	76 843	-
Краткосрочные обязательства	(23 956)	-	(20 319)
Чистые активы	387 047	80 158	(7 701)
Доля владения Группы	49%	49%	35%
Доля в чистых активах	189 653	39 278	(2 696)
Инвестиция	249 933	42 992	84
Обесценение	(2 315)	(3 389)	(84)
Балансовая стоимость инвестиции	247 618	39 603	-
Непризнанный убыток от обесценения	-	-	(2 696)

	ТОО «Парасат Led Technics»	ТОО «Parasat Eco Logic»	ТОО «SUAMGAS»
Выручка	-	210	-
Себестоимость продаж	-	(4 050)	-
Общие и административные расходы	(136)	(402)	(7 466)
Прочие прибыли и убытки	-	(59)	(319)
Убыток до налогообложения	(136)	(4 301)	(7 785)
Расходы по корпоративному подоходному	-	-	-
Убыток за отчетный год от продолжающейся	(136)	(4 301)	(7 785)
Доля владения Группы	49%	49%	35%
Доля Группы в убытках за отчетный год	(67)	(2 107)	(84)

15. Долгосрочная дебиторская задолженность

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	443 200	-
Долгосрочные проценты к получению	5 953	-
Итого	449 153	-

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена задолженностью Исекеева С.М. по приобретенной у Группы доли участия ТОО «Карагандинский фармацевтический региональный кластер», по условиям договора предусматривается отсрочка платежа и начисление процентов исходя из официальной ставки рефинансирования Национального Банка РК.

16. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и офисная техника	Транспортные средства	Незаверш. строит.	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость								
на 31 декабря 2016 г.	70 796	167 847	2 181 473	35 397	34 900	193 896	105 890	2 790 199
Поступление активов	-	-	73 919	1 943	-	-	710	76 572
Выбытие активов	-	(28 331)	(334 383)	(309)	(6 479)	-	(1 765)	(371 267)
Модернизация	-	-	7 678	-	-	-	-	7 678
Убыток от обесценения	-	-	(9 821)	-	-	-	-	(9 821)
На 31 декабря 2017 г.	70 796	139 516	1 918 866	37 031	28 421	193 896	104 835	2 493 361
Поступление активов	-	25 756	1 102	238	-	-	1 229	28 325
Выбытие активов	(70 796)	(113 305)	(1 883 735)	(20 015)	(6 456)	-	(87 236)	(2 181 543)
На 31 декабря 2018 г.	-	51 967	36 233	17 254	21 965	193 896	18 828	340 143
Накопленный износ на 31 декабря 2016 г.								
Начисленный износ	-	(22 731)	(452 786)	(18 717)	(14 602)	-	(41 844)	(550 680)
Выбытие активов	-	(10 858)	(173 240)	(4 716)	(4 275)	-	(14 838)	(207 927)
На 31 декабря 2017 г.	-	6 405	107 609	62	3 604	-	988	118 668
Убыток от обесценения	-	(27 184)	(518 417)	(23 370)	(15 273)	-	(55 695)	(639 939)
Начисленный износ	-	-	(248 499)	(5)	-	-	(2)	(248 506)
Выбытие активов	-	(658)	(16 325)	(2 594)	(1 410)	-	(2 533)	(23 520)
На 31 декабря 2018 г.	-	24 052	517 478	14 875	3 665	-	47 355	607 425
На 31 декабря 2018 г.	-	(3 790)	(17 264)	(11 089)	(13 018)	-	(10 872)	(56 033)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2018 года	-	48 177	18 969	6 165	8 947	193 896	7 956	284 110
На 31 декабря 2017 года	70 796	112 332	1 151 950	13 656	13 148	193 896	49 138	1 604 916

По состоянию на 31 декабря 2018 года имущество не обременено залогом, источником формирования является собственный капитал.

17. Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость Группы представлена административным зданием, общей площадью 7 526,3 кв.м. в г. Астана, пр. Республики д. 24. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО «Оценочная –юридическая компания «INVEST CAPITAL», который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Вся инвестиционная недвижимость, за исключением незначительной части, сдается в операционную аренду. Выручка и себестоимость от аренды отражены в Примечании 26 и 27. По состоянию на 31 декабря 2018 года инвестиционная недвижимость не обременена залогом.

18. Нематериальные активы

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, нематериальные активы представлены следующим образом:

	Прочие НМА	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31 декабря 2016 г.	19 342	-	19 342
Поступление активов	1 334	-	1 334
Выбытие активов	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	20 676	-	20 676
Поступление активов	-	66 805	6 687
Выбытие активов	(9 427)	-	(9 427)
На 31 декабря 2018 г.	11 249	66 805	78 054
Накопленный износ			
На 31 декабря 2016 г.	(12 615)	-	(12 615)
Начисленный износ	(2 872)	-	(2 872)
Выбытие активов	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	(15 487)	-	(15 487)
Начисленный износ	(1 552)	(4 697)	(6 249)
Выбытие активов	7 077	-	7 077
На 31 декабря 2018 г.	(9 962)	(4 697)	(14 658)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2017 г.	5 189	-	5 189
На 31 декабря 2018 г.	1 287	62 108	63 395

19. Специализированные долгосрочные активы

По данной статье отражены осетровые рыбы, приобретенные в соответствии с договором с ГУ «Комитет науки Министерства образования и науки РК» для выполнения научно-исследовательских работ в рамках государственного заказа по проекту «Разработка аквакультурной технологии выращивания осетровых рыб и изготовление оборудования».

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Сальдо на 1 января	176 121	198 315
Изменение справедливой стоимости	(376)	(21 922)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	(7 018)	-
Сальдо на 31 декабря	168 727	176 121

Специализированные долгосрочные активы учтены по справедливой стоимости. Согласно отчету независимого оценщика ТОО «Оценочная -юридическая компания «INVEST CAPITAL» рыночная стоимость специализированных долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 168 727 тыс. тенге. Все активы находятся в доверительном управлении у третьих лиц.

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Кредиторская торговая задолженность третьим сторонам	6 134	47 825
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	288	-
Кредиторская задолженность по аренде	14	-
Прочая кредиторская задолженность	157	258
Итого	6 593	48 083

Анализ кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Менее 30 дней	6 134	47 825
30 - 180 дней	-	-
180 – 365 дней	-	-
	6 134	47 825

Анализ кредиторской задолженности в разрезе контрагентов по состоянию на 31 декабря 2018 г:

	На 31.12.2018
ТОО АстанаЭнергоСбыт	2 158
ТОО Finex-Standart	1 500
ТОО Invest Capital	798
НАО Казахский нац.тех.университет им.К.И.Сатпаева	556
ИП Майер Павел Григорьевич	240
ГКП на ПХВ Астана Су Арнасы	218
Региональная дирекция Филиал АО «Казахтелеком»	194
ТОО KazOilTrans	163
Прочие контрагенты	307
Итого	6 134

21. Обязательства по налогам и платежам

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Налог на добавленную стоимость	6 354	6 155
Обязательные пенсионный взносы	2 277	8 524
Индивидуальный подоходный налог	2 224	8 836
Социальный налог	2 015	34
Обязательные социальные отчисления	304	2 528
Прочие налоги	190	3 321
Итого	13 364	29 398

22. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	7 188	16 409
Итого	7 188	16 409

23. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Авансы полученные	3 287	70 260
Прочие краткосрочные обязательства	309	9 147
Итого	3 596	79 407

24. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (активы), рассчитаны путем применения официальной налоговой ставки, действующей на отчетную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 года. Ниже, приведены временные разницы по отсроченному подоходному налогу:

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога, %	Налог
ОС, НМА, инвестиционное имущество	1 625 234	1 217 862	407 372	20%	81 474
Резерв по ДЗ	(23 460)	-	(23 460)	20%	(4 692)
Резерв по отпускам	(7 187)	-	(7 187)	20%	(1 437)
Налоги	(2 205)	-	(2 205)	20%	(441)
Убытки по налогам	-	(44 218)	(44 218)	20%	(8 845)
Итого	1 594 519	1 175 783	418 736		66 059

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет отложенное налоговое обязательство на сумму 66 059 тыс. тенге. Группа пересчитала отложенное налоговое обязательство за 2017 год, и ретроспективно исправила ошибку на сумму 55 643 тыс. тенге (см. Примечание 3).

Движение по отложенному налогу

Сальдо на 1 января 2018 года (отложенное налоговое обязательство)	8 466
Исправление ошибок за прошлый период	55 643
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 года (отложенное налоговое обязательство)	64 109
Изменение отложенного налога за период	1 950
Сальдо на 31 декабря 2018 года (отложенное налоговое обязательство)	66 059

25. Капитал

Уставной капитал сформирован и полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2018 и составляет 5 944 213 тыс. тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря, нераспределенная прибыль представлена следующим образом:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Нераспределенная прибыль на начало периода	(7 853)	(49 600)
Корректировки (См. Примечание 3)	(26 691)	482
Пересчитанное сальдо нераспределенной прибыли на начало периода	(34 544)	(49 118)
Финансовый результат за отчетный период	42 618	41 265
Нераспределенная прибыль на конец периода	8 074	(7 853)

В 2018 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

26. Выручка

	2018 год	2017 год
Доход от операционной аренды	190 440	-
Выручка от оказания услуг в сфере науки	30 905	1 473 846
Доходы по бурению скважин	10 572	-
Итого	231 917	1 473 846

Выручка от оказания услуг генерируется на территории Казахстана и состоит из доходов по научным исследованиям по государственному заказу и доходов по операционной аренде принадлежащих Группе помещений.



27. Себестоимость реализованных услуг

	2018 год	2017 год
Заработная плата	35 358	192 427
Налоги и прочие платежи	25 946	19 752
Коммунальные расходы	19 751	-
Расходы по обслуживанию помещений	12 079	-
Материалы	6 327	32 611
Ремонт и обслуживание ОС	3 720	-
Страхование здания	3 009	-
Научно-исследовательские работы	2 998	608 794
Командировочные расходы	2 407	20 286
Информационные услуги	2 229	-
Услуги охраны	1 772	-
Резерв на отпуск	136	4000
Проведение экспертизы	-	187
Химреактивы	-	20 200
Проектно-изыскательские работы	-	46 344
Аренда	-	22 638
Амортизация ОС и НМА	-	190 095
Прочие расходы	4 788	152 574
Итого	120 520	1 245 200

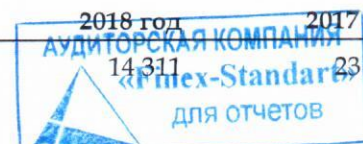
28. Административные расходы

	2018 год	2017 год
Заработная плата	124 653	286 378
Налоги и другие платежи	12 804	29 062
Расходы на обучение	4 292	1 410
Амортизация ОС	4 052	20 707
Командировочные расходы	4 105	5 157
Аудиторские, консалтинговые услуги	3 274	1 770
Услуги независимого директора	3 300	-
Услуги связи	3 213	4 288
Резерв на отпуск	3 081	4 923
Коммунальные расходы	2 297	-
Материалы	1 834	3 148
Размещение информационных материалов	1 002	-
Банковские услуги	583	9 324
Обслуживание и ремонт основных средств	641	2 082
Расходы на страхование	160	433
Представительские расходы	-	198
Прочие расходы	3 458	14 064
Итого	172 749	384 791

29. Доходы по финансированию

Доходы по вознаграждениям (Примечание 7.2)

2018 год	2017 год
14 311	23 588



Проценты начисленные (Примечание 15)

5 953 -

Итого

20 264 23 588

30. Прочие доходы и расходы

Доход от изменения справедливой стоимости

2018 год 2017 год
пересчитано

92 809 152 810

Доход от оценки патентов

66 805 -

Прибыль от операционной аренды

7 583 153 973

Доходы при выбытии активов

4 229 243 994

Доход от курсовой разницы

4 152 2 787

Прочие доходы

4 430 78 461

Итого доходов**180 008 632 025**

Убыток от обесценения активов

22 184 33 694

Расходы от выбытия активов

- 249 799

Расходы от выбытия инвестиций (продажа дочерней компании)

12 520

Убыток от курсовой разницы

- 3 038

Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям

- 2 168

Расходы по аренде

- 72 257

Расходы по амортизации дисконта

- 12 149

Расходы по созданию резерва по отпускам

- 2 995

Прочие расходы

110 305 1 945

Итого расходов**132 489 390 565****31. Прибыль на акцию**

Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течении года.

Прибыль после налогообложения (тыс. тенге)

2018 год 2017 год

42 618 41 265

Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)

5 944 213 5 944 213

Базовая прибыль на акцию**0,0072 0,0069**

По состоянию на конец отчетного года не было производных или комбинированных финансовых инструментов, держатели которых могли бы требовать у Группы выпуска простых акций.

32. Операции со связанными сторонами

Связанные с Группой стороны:

- НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» - материнская организация;
- Дочерние, ассоциированные и совместные контролируемые компании;
- Компании, входящие в Группу НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (находящиеся под общим контролем);
- Государственное учреждение «Комитет науки Министерства образования и науки Республики Казахстан»;
- Ключевой управленческий персонал Группы.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон на 31 декабря составили:



	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР), в том числе:	1 956 397	1 576 397	-	-
Финансовая помощь	1 528 845	1 148 845	-	-
Торговая дебиторская задолженность	427 552	427 552	-	-
АО «Институт цифровой техники и технологий» (займы выданные)	44 000	-	-	-
ТОО "PARACAT LED TECHNICS"	20 000	20 000	-	-
ТОО "SUAMGAS"	20 000	-	-	-
НАО «Казахский нац.тех.университет им.К.И.Сатпаева»	3 389	6 962	-	-
Итого	2 043 786	1 603 359	-	-

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Оказание услуг		Приобретение услуг	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
ТОО "Алтайский геолого-экологический институт"	-	-	-	8 235
ТОО «Физико-технический институт»	-	-	-	56 400
АО "Институт металлургии и обогащения"	-	-	-	45 000
ТОО Институт геологических наук им. К.И.Сатпаева	-	-	-	-
ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии им. У.М.Ахмедсафина»	-	-	-	12 000
ТОО Институт географии	-	-	-	-
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	1 499	1 424	23 413	23 318
ГУ «Комитет науки МОН РК»	29 672	842 374	-	-
Итого	31 171	843 798	23 413	144 953

Займы полученные (выданные) связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Выдача займа		Получение займа	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	380 000	600 000	-	-
АО «Институт цифровой техники и технологий»	44 000	-	-	-
Итого	424 000	600 000	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 57 864 тыс. тенге.

33. События после отчетной даты и условные обязательства

События после отчетной даты

На дату выпуска консолидированной отчетности событий, указывающих на обстоятельства и существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, которые требовалось бы раскрывать не происходило.

Судебные иски

Группа не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Группой политика по вопросам налогообложения обоснована, и не приведет к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

34. Управление финансовыми рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Группы связаны с кредитным, рыночным риском, риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Группы, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

По мнению Руководства Группы, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Денежные средства и их эквиваленты	84 641	679 853
Прочие финансовые активы	1 639 227	1 180 845
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность(за минусом резерва)	464 009	506 223
Итого	2 187 877	2 366 921

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Группы, по данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»:

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах 2018 год	Рейтинговое агентство S&P
АО «Народный Банк»	60 905	B+ / «Стабильный»
АО «БанкЦентрКредит»	21 616	B / «Стабильный»
АО «Tengri Bank»	42 765	B / (Негативный)
АО «Альфа -Банк»	2 084	BB- / Стабильный
Итого	127 370	

* Источник: Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены повлияют на доходы Группы. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Группа не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

Руководство Группы управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2018 год				
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 593	-	-	6 593
Обязательства по налогам и платежам	13 364	-	-	13 364
Итого	19 957	-	-	19 957
2017 год				
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства	-	113 393	-	113 393
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	48 083	-	-	48 083
Обязательства по налогам и платежам	29 398	-	-	29 398
Вознаграждения работникам	13 071	-	-	13 071
Итого	90 552	113 393	-	203 945

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2018 год				
Финансовые активы				
Денежные средства	84 641	-	-	84 641
Прочие финансовые активы	1 639 227	-	-	1 639 227
Торговая дебиторская задолженность	464 009	449 153	-	913 162
Итого	2 187 877	449 153	-	2 637 030
2017 год				
Финансовые активы				
Денежные средства	679 853	-	-	679 853
Прочие финансовые активы	1 180 845	-	-	1 180 845
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	506 223	-	-	506 553
Итого	2 366 921	-	-	2 366 921

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2018 год	2 167 920	449 153	-	2 617 073
Нетто-позиция за 2017 год	2 276 369	(113 393)	-	2 162 976

По состоянию на 31 декабря 2018 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 2 617 073 тыс. тенге.

Валютный риск

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства, требования. Группа не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в пересчете на тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы	2018		
Денежные средства	84 641	-	84 641
Прочие финансовые активы	1 596 498	42 729	1 639 227
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	913 162	-	913 162
Итого	2 594 301	42 729	2 637 030
Финансовые обязательства	2018		
Краткосрочная торговая кредиторская и прочая задолженность	6 593	-	6 593
Обязательства по налогам и платежам	13 364	-	13 364
Итого	19 957	-	19 957
Нетто - позиция по балансу	2 574 344	42 729	2 617 073

Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также финансовые активы, выраженные в валюте, отличной от тенге.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при укреплении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Доллар США
	2018 год
Финансовые активы	4 273
Финансовые обязательства	-

Справедливая стоимость

Финансовые активы, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Группы, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

	Оценка справедливой стоимости с использованием:				
	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Займы, выданные	1 624 845	1 596 498	-	-	1 596 498
Краткосрочная ДЗ	36 988	15 666	-	-	15 666

Справедливая стоимость финансовых активов рассчитана исходя из потоков денежных средств, с применением метода дисконтирования по ставке 12% годовых.

35. Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Группы представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют. В сравнении с 2017 годом стратегия Группы осталась неизменной.