

**Акционерное общество «Казахский агротехнический университет  
имени Сакена Сейфуллина»**

**Отдельная финансовая отчетность и аудиторское заключение  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

## Содержание

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

### Отдельная финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	14
Примечания к финансовой отчетности.....	16



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

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

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

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

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

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

Утверждаю  
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.  
(государственная лицензия МФО-2 №0000069 от 05.10.2011г.)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Акционерам и Руководству АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина», (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

#### Основание для выражения мнения

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

#### Ключевые вопросы аудита

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

#### Ответственность руководства Общества за отдельную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

## Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

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

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

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

Генеральный директор,  
Аудитор:  
Квалификационное свидетельство № 0318  
От 02 мая 1997 года

Руководитель группы:

Ведущий специалист:

Дата 20 февраля 2019 года.  
РК, г. Алматы, микрорайон Мамыр -4, дом 14



Т.Е.Нургазиев

С.А.Сейтмагзимова

Ф.Н.Темирханова

**Подтверждение руководства  
об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 31 декабря 2018 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина», (далее «Общество»).

Руководство АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2018 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

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

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Акционерного общества «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина» 20 февраля 2019 года.



Председатель Правления:

Куришбаев Ахылбек Кажигулович

Главный бухгалтер:

Нурсейтова Гульсум Жангабуловна



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2018 года**

К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»  
по состоянию на 31 декабря 2018 года  
в тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1		2	3	4
<b>I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	284 090	433 434
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	015	1 735 205	1 170 676
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	42 311	29 138
Текущий подоходный налог	7	017	4 641	1 572
Запасы	8	018	142 410	46 759
Прочие краткосрочные активы	9	019	18 244	16 069
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>		<b>100</b>	<b>2 226 901</b>	<b>1 697 648</b>
<b>II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	114	15 973	15 973
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	115	3 910	7 500
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	116	19	
Основные средства	13	118	16 279 919	14 680 501
Биологические активы		119		
Нематериальные активы	14	121	159 921	12 477
Прочие долгосрочные активы	15	123	72 807	151 376
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>		<b>200</b>	<b>16 532 549</b>	<b>14 867 827</b>
<b>БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)</b>			<b>18 759 450</b>	<b>16 565 475</b>

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1		2		
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы		210	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	213	1 168 393	984 775
Краткосрочные резервы	17	214	168 443	114 348
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	18	215	79 876	3 546
Вознаграждения работникам	19	216	16 438	3 971
Прочие краткосрочные обязательства	20	217	1 591 905	1 402 968
<b>Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)</b>		<b>300</b>	<b>3 025 055</b>	<b>2 509 608</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2018 года**

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы		310	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		312	-	-
Долгосрочная торговая и кредиторская задолженность		313	-	-
Отложенные налоговые обязательства		315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	21	316	1 209 842	1 209 842
<b>Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)</b>		<b>400</b>	<b>1 209 842</b>	<b>1 209 842</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>				
Уставный (акционерный) капитал	22	410	2 992 354	2 389 244
Резервы	23	413	10 201 097	9 612 675
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24	414	1 331 102	844 106
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>		<b>420</b>	<b>14 524 553</b>	<b>12 846 025</b>
Доля неконтролирующих собственников		421		
<b>Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)</b>		<b>500</b>	<b>14 524 553</b>	<b>12 846 025</b>
<b>БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)</b>			<b>18 759 450</b>	<b>16 565 475</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 февраля 2019 года



Куришбаев Асылбек Кажигулович

Нурсейтова Гүльсум Жангабуловна

Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года**К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404 (форма 2)

Индекс: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»  
по состоянию на 31 декабря 2018 года  
в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	26	010	6 122 627	4 856 449
Себестоимость реализованных товаров и услуг	27	011	5 828 518	4 872 779
<b>Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)</b>		<b>012</b>	<b>294 109</b>	<b>(16 330)</b>
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	28	014	401 363	354 020
Прочие расходы	29	015	133 593	26 089
Прочие доходы	30	016	144 680	308 525
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>		<b>020</b>	<b>(96 167)</b>	<b>(87 914)</b>
Доходы от финансирования	31	021	103 447	92 887
Расходы на финансирование		022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие неоперационные доходы		024		
Прочие неоперационные расходы		025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>		<b>100</b>	<b>7 280</b>	<b>4 973</b>
Расходы по подоходному налогу		101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>		<b>200</b>	<b>7 280</b>	<b>4 973</b>
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>		<b>300</b>	<b>7 280</b>	<b>4 973</b>
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>		<b>400</b>	<b>1 068 650</b>	<b>304 286</b>
в том числе:				
Переоценка основных средств		410	1 068 650	304 286
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциир. орг		412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		413		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли		418		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>		<b>500</b>	<b>1 075 930</b>	<b>309 259</b>
<b>Общая совокупная прибыль, относимая на:</b>				
Собственников материнской организации				
Доля неконтролирующих собственников				
<b>Прибыль на акцию (тенге):</b>	25		191,46	138,79
В том числе:				





**АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»**  
**Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года**

<b>Базовая прибыль на акцию:</b>				
От продолжающейся деятельности			191,46	138,79
От прекращенной деятельности			191,46	138,79
<b>Разводненная прибыль на акцию:</b>				
От продолжающейся деятельности				
От прекращенной деятельности				

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 февраля 2019 года



*(Signature)*  
**Куришбаев Ахылбек Кажигулович**

*(Signature)*  
**Нурсеитова Сильсум Жангабуловна**

*Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью отдельной финансовой отчетности.*



**АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»**  
**Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
 От 28 июня 2017 года № 404 (форма 4)

Индекс: №5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года  
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате  
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

**Наименование организации: АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»**  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года  
 в тысячах тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	2 096 428			9 916 961	538 981		12 552 370
Изменения в учетной политике		011							
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	2 096 428			9 916 961	538 981		12 552 370
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):</b>		200	-	-	-	(304 286)	309 259		4 973
Прибыль (убыток) за год		210	-	-	-	-	4 973		4 973
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>		220	-	-	-	(304 286)	304 286		
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		221	-	-	-	(304 286)	304 286		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)		223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		225							





АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»  
 Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Изменение в учетной политике (корректировка)	401											
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)	500	2 389 244								9 612 675	844 106	12 846 025
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600									584 211	491 719	1 075 930
Прибыль (убыток) за год	610										7 280	7 280
Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):	620									584 211	484 439	1 068 650
в том числе:												
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621									1 068 650	-	1 068 650
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622									(484 439)	484 439	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623											
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	624											
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625											
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626											
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627											
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628											
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629											
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	603 110								4 211	(4 723)	602 598
в том числе:												
Вознаграждения работников акциями:	710											
в том числе:												
стоимость услуг работников												
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями												



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	603 110							603 110
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715						(512)		(512)
Прочие распределения в пользу собственников	716					4 211	(4 211)		
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>2 992 354</b>				<b>10 201 097</b>	<b>1 331 102</b>		<b>14 524 553</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 февраля 2019 года



Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»  
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2018 года**

К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
От 28 июня 2017 года № 404 (форма 3)

Индекс: №3–ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»

по состоянию на 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Пр им.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)</b>		<b>010</b>	<b>7 881 222</b>	<b>6 853 354</b>
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	6 247 082	6 555 298
прочая выручка		012		-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	1 486 287	-
поступления по договорам страхования		014		-
полученные вознаграждения		015		-
прочие поступления		016	147 853	298 056
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>			<b>6 880 102</b>	<b>5 796 073</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	699 347	493 754
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	13 254	
выплаты по оплате труда		023	3 116 588	2 567 309
выплата вознаграждения		024		-
выплата по договорам страхования		025	5 779	5 038
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	1 070 111	907 587
прочие выплаты		027	1 975 023	1 822 385
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>		<b>030</b>	<b>1 001 120</b>	<b>1 057 281</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>		<b>040</b>	<b>9 982 201</b>	<b>3 400 793</b>
в том числе:				
реализация основных средств		041		-
реализация нематериальных активов		042		-
реализация других долгосрочных активов		043		-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044		-
реализация долговых инструментов других организаций		045		-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046		-
реализация прочих финансовых активов		047		-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048		-
полученные дивиденды		049		-
полученные вознаграждения		050	101 401	84 593



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2018 года

Наименование показателей	Пр им.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
прочие поступления				
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>		<b>051</b>	<b>9 880 800</b>	<b>3 316 200</b>
в том числе:		<b>060</b>	<b>11 735 263</b>	<b>4 510 090</b>
приобретение основных средств		061	1 151 959	380 549
приобретение нематериальных активов		062	14 581	-
приобретение других долгосрочных активов		063		-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064		-
приобретение долговых инструментов других организаций		065		-
приобретение контроля над дочерними организациями		066		-
приобретение прочих финансовых активов		067		-
предоставление займов		068		-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		070	19	
прочие выплаты		071	10 568 704	4 129 541
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>		<b>080</b>	<b>(1 753 062)</b>	<b>(1 109 297)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)</b>		<b>090</b>	<b>603 110</b>	<b>292 816</b>
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	603 110	292 816
получение займов		092		-
полученные вознаграждения		093		-
прочие поступления		094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>		<b>100</b>	<b>512</b>	<b>4 134</b>
в том числе:				
погашение займов		101		-
выплата вознаграждения		102		-
выплата дивидендов		103	512	4 134
выплаты собственникам по акциям организации		104		-
прочие выбытия		105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>		<b>110</b>	<b>602 598</b>	<b>288 682</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>		<b>120</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>		<b>130</b>	<b>(149 344)</b>	<b>236 666</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>140</b>	<b>433 434</b>	<b>196 768</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>150</b>	<b>284 090</b>	<b>433 434</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер

20 февраля 2019 года

Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Куршибаев Ахылбек Кажигулович

Нурсейтова Гульсум Жангабуловна



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Отдельная финансовая отчетность Акционерного общества «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску 20 февраля 2019 года.

Акционерное общество «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина» создано в соответствии с постановлением Правительства РК от 22 мая 2007 года №409 «О реорганизации отдельных организаций Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» организационно-правовой форме акционерного общества со стопроцентным участием государства в уставном капитале. Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства РК от 22 августа 2015 года №659 «О создании некоммерческого акционерного общества «Национальный аграрный научно-образовательный центр» и письмом комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан №2 от 06.01.2016 года «О некоторых вопросах государственной собственности», права владения и пользования государственным пакетом акций Общества принадлежат НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр» (далее – единственный акционер).

Предметом деятельности Общества является осуществление деятельности в области высшего и послевузовского образования. Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики.

Для реализации поставленной цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- участие в разработке, внедрении и реализации учебных программ по подготовке, переподготовке и повышению квалификации специалистов;
- подготовка в соответствии с государственным общеобязательным стандартом образования специалистов по программам бакалавриата, магистратуры и докторантуры;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с высшим, средним профессиональным образованием и рабочих кадров;
- военная подготовка по программе офицеров запаса;
- организация деятельности по подготовке к поступлению в высшее учебное заведение;
- организация и осуществление научной, научно-технической и инновационной деятельности, в том числе проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, реализация прав на объекты интеллектуальной собственности, оказание консультационных услуг научного, экспертного и аналитического характера;
- развитие международного сотрудничества по направлениям деятельности Общества, в том числе инициация, реализация международных проектов в области науки и образования, трансферт и адаптация зарубежных технологий, а также участие в международных проектах, инициированных другими организациями;
- участие в коммерциализации результатов научной деятельности, в том числе путем реализации исключительных прав на результат научной деятельности в качестве взноса в уставный капитал юридических лиц, создания консорциумов и другими незапрещенными законодательством Республики Казахстан способами;
- организация разработки, в том числе участие в разработке, технико-экономических, финансово-экономических обоснований, проектной и проектно-сметной документации по инвестиционным и инновационным проектам, планируемым к реализации Обществом;
- привлечение инвестиций, в том числе из зарубежных источников, в проекты, реализуемые Обществом;
- распространение знаний и опыта посредством оказания услуг консультационного, экспертного и аналитического характера, программ повышения квалификации специалистов, демонстрации практического применения технологий;
- участие в организации и проведении конференций, круглых столов, семинаров по вопросам технологического развития и подготовки кадров в агропромышленном комплексе и других отраслях экономики;
- участие в издании учебной, учебно-методической литературы, в том числе электронной, научных трудов, периодических и серийных изданий на основе результатов научно-исследовательской, образовательной и инновационной деятельности Общества;
- участие в разработке нормативных правовых актов в области образования, науки;
- организация в установленном законодательством порядке технологических парков, научно-производственных центров, научно-исследовательских лабораторий, учебных хозяйств, мастерских.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

производственных и научных лабораторий для совершенствования учебного и научного процессов по специальностям, по которым Общество осуществляет образовательную деятельность;

- организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных и культурно-массовых мероприятий, создание спортивных секций и инфраструктуры, необходимой для их деятельности;
- эксплуатация зданий и сооружений, необходимых для осуществления образовательной, научно-исследовательской и инновационной деятельности, проживания обучающихся и работников Общества;
- приобретение, изготовление, эксплуатация и обслуживание научно-исследовательского, производственного и другого оборудования, а также информационных систем, применяемых Обществом для осуществления образовательной, научно-исследовательской и инновационной деятельности;
- участие в оказании услуг, производстве и реализации образцов и партий продукции, разработанных в результате научно-исследовательской, образовательной и инновационной деятельности Общества, а также деятельности Общества по трансферу и адаптации зарубежных технологий;- Общество не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленным в Уставе.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №27738-1901-АО, выданное Департаментом юстиции г.Астаны 10 июля 2007 года, БИН 070740004377. Юридический адрес Общества: РеспубликаКазахстан,010005, г.Астана, район Сарыарка, пр.Победы, дом 62.

Общество осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии за №0062189 серия АБ, выданной 02 июля 2008 года Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК на занятие высшим и послевузовским образованием.

Численность работников на 31 декабря 2018 года – 1 522 человека (на 31 декабря 2017 года – 1 734 человек).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет дочерние предприятия:

Наименование	Основная деятельность	2018	2017
ТОО «НИИ сельскохозяйственной биотехнологии»	Научно-исследовательская деятельность	100%	100%
ТОО «БИО- КАТУ»	Разработка технологии утилизации отходов птицеводства	9%	-

Свидетельство о государственной регистрации ТОО «НИИ сельскохозяйственной биотехнологии» № 2564-1901-01-ТОО, выданное Управлением юстиции Сарыаркинского района Департамента юстиции г.Астаны 26 декабря 2012 года, БИН 121240016921.

Юридический адрес дочернего предприятия: Республика Казахстан,010011, г.Астана, Район Сарыарка, ул.Ы.Алтынсарина, дом 2.

В 2018 году деятельность ТОО «НИИ сельскохозяйственной биотехнологии» приостановлена (письмо АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина» №13005/274).

В 2018 году Общество внесло взнос в уставный капитал ТОО «БИО- КАТУ» в соответствии с учредительным договором. Справка о государственной перерегистрации ТОО «БИО-КАТУ», выданная Управлением юстиции Целиноградского района Департамента юстиции Акмолинской области Министерства юстиции РК 20 апреля 2017 года, БИН 1611 4001 3197. Дата первичной регистрации 17 ноября 2016 года.

Юридический адрес дочернего предприятия: Республика Казахстан,010010, Акмолинская область, Целиноградский район, село Акмол, ул. Гагарина, строение 14.

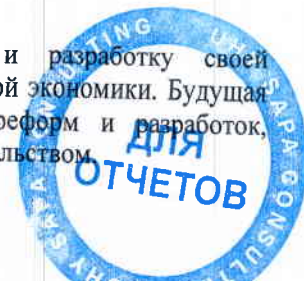
### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

#### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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



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

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

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

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

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

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

#### **Принцип непрерывной деятельности**

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

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Как описывается выше, основной деятельностью Общества является осуществление деятельности в области высшего и послевузовского образования. В настоящее время Общество развивает свою деятельность. Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, так как финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

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

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

#### *Резервы*

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

#### *Налогообложение*

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



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**(продолжение)**

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

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

*Полезный срок службы основных средств*

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Общества по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке отдельной финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

**Изменения в учетной политике**

В 2018 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) вводились следующие изменения:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости».
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Принятие измененных МСФО и правок не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Общества.

*Новые стандарты и интерпретации*

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

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

**Основные средства**

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

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

Амортизация рассчитывается прямым методом в течение всего срока полезного использования актива. Средний срок полезного использования основных средств Общества составляет:



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Основные средства (продолжение)

- Здания и сооружения от 50 до 60 лет;
- Машины и оборудования от 8 до 15 лет;
- Транспортные средства от 5 до 10 лет;
- Офисная мебель от 3 до 7 лет;
- Компьютерные и периферийные устройства от 3 до 5 лет;
- Производственный инвентарь и принадлежности от 3 до 5 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

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

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

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

#### Нематериальные активы

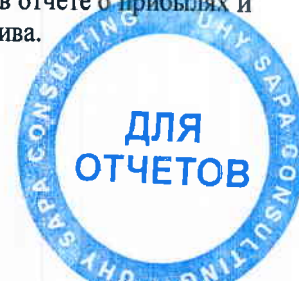
Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Для формирования отдельной финансовой отчетности Общество использует следующие сроки использования для различных категорий нематериальных активов:

Категория НА	Срок полезной службы
Лицензионные соглашения	Срок лицензионного соглашения
Программное обеспечение	Срок использования программного продукта
Срок действия патентного соглашения	Срок действия патентного соглашения
Прочие	2-15 лет

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

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

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
  - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
  - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

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

#### Обесценение

##### Финансовые инструменты

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

##### Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока



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

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

#### **Обесценение (продолжение)**

##### *Прочие активы (продолжение)*

полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Учет аренды**

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Обществом в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов производится по средневзвешенному методу.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

#### **Займы и ссуды**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

#### **Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

#### **Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

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



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**(продолжение)**

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

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

#### **Признание дохода**

Общество признает выручку, по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

#### **Признание расходов**

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

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

#### **Вознаграждения работникам**

##### *Система оплаты труда*

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

##### *Пенсионные отчисления*

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

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

##### *Социальное обеспечение*

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



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

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

#### **Вознаграждения работникам (продолжение)**

##### *Социальное обеспечение (продолжение)*

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

#### **Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Подоходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода.

Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Общества и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

#### **События после отчетной даты**

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





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

**4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Денежные средства на текущих банковских счётах, всего	284 090	433 434
В том числе: KZ10998ВТВ0000403620 АО «Цеснабанк»	117 805	116 351
KZ97998ВТВ0000105428 АО «Цеснабанк»	6 519	1 902
KZ359261501150581004 АО «Казкоммерцбанк»	-	25 217
KZ316017111000000882 АО «Народный банк Казахстана»	4 554	-
KZ446010111000037373 АО «Народный банк Казахстана»	58 117	120 873
ГУ Комитет Казначейства МФ	97 095	168 572
KZ536010111000212490 АО «Народный банк Казахстана»	-	519
	<b>284 090</b>	<b>433 434</b>

На 31 декабря 2018 года на основании дополнительного соглашения № 1 к договору эскроу-счета № 000120.051836 от 22 декабря 2017 года с АО «Цеснабанк» в течение 12-ти месяцев начислены вознаграждения в размере 1,5% годовых.

**5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции*	1 735 205	1 170 676
	<b>1 735 205</b>	<b>1 170 676</b>

\*Прочие краткосрочные финансовые инвестиции представлены денежными средствами, размещенными на банковских депозитах:

- АО «Цеснабанк» по договору № 120/008796 от 15 августа 2018 года, срочного банковского вклада «Партнер ПЛЮС» сроком размещения 6 месяцев, с суммой 10 000 000 тенге со ставкой вознаграждения 11,10% годовых;
- АО «Народный банк Казахстана» по депозитному договору S|000402276|18 от 19 декабря 2018 года с суммой 707 000 000 тенге, по депозитному договору № S|000403214|18 от 20 декабря 2018 года с суммой 310 000 000 тенге, депозитному договору № S|000409933|18 от 29 декабря 2018 года с суммой 700 000 000 тенге со ставкой вознаграждения 7% годовых;
- АО «Банк Астаны» по договору № 0300\_K\_00544\_2017 от 12 сентября 2017 года с суммой 7 903 491 тенге со ставкой вознаграждения 12,00% годовых;
- АО «ForteBank» с суммой 301 521,01 тенге.

**6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	27 741	4 630
Торговая дебиторская задолженность связанные стороны (примечание 32)	2 800	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	8 850	10 760
Краткосрочная дебиторская задолженность по военной кафедре	28	-
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по финансовой аренде	885	1 439
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	4 429	3 683
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	6 283	5 007
Краткосрочные вознаграждения к получению	427	14 371
Резерв по сомнительным требованиям	(9 132)	(10 752)
	<b>42 311</b>	<b>29 138</b>

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Движение резерва по сомнительным требованиям за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Резерв по сомнительным требованиям на начало периода	10 752	5 755
Начислено за 2018 год	384	6 232
Восстановлено	(2 004)	(1 235)
	<b>9 132</b>	<b>10 752</b>



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

**7. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Земельный налог		
ИПН	421	421
КПН у источника выплаты	2 689	-
Налог на добавленную стоимость	14	14
Социальный налог	893	893
Прочие налоговые активы	506	-
	118	244
	<b>4 641</b>	<b>1 572</b>

**8. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Сырье и материалы		
Топливо	71 461	9 875
Производственный инвентарь	32 480	22 262
Строительные материалы	724	1 078
Прочие материалы	1 709	1 128
	36 036	12 416
	<b>142 410</b>	<b>46 759</b>

**9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные авансы, выданные	13 254	11 929
Краткосрочные расходы будущих периодов	4 990	4 140
	<b>18 244</b>	<b>16 069</b>

Расшифровка авансов выданных в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
ТОО «Транстелеком»	2 560	-
ТОО ASPIRANS (АСПИРАНС)	192	192
ТОО Express Press Astana	3 000	2 679
ТОО «Research Aid KZ»	331	-
LLC SCIENCE PROMOTION GROUP(2018г USD 2,155.19)	714	535
University of Agriculture in Krakow(2017гЕвро 1,030.83)	-	408
ГКП для граждан по г.Астана	263	-
РГП «НИИС МЮ РК»	3 474	4 639
ТОО «ПК Эффект»	1 918	1 918
Профессиональная организация бухгалтеров	241	-
АФ АО «Казпочта Астанинский почтамат»	273	-
РДТ «Астанателеком» филиал АО «Казактелеком»	-	29
ФГБОУ ВПО ГУЗ (2017г RUB 70,568.00; 2016г RUB 125,400.00)	-	228
Global Illuminators (2017г USD 0,300.00; 2016г USD 0,300.00)	-	56
ИП Морозова Татьяна Александровна	-	157
ООО Международная редакция (2017г USD 3,270.00; 2016г USD 4,467.95)	-	1 069
УФК по Волгоградской области (2018 г. RUR 15 000)	80	-
Прочие покупатели	208	19
	<b>13 254</b>	<b>11 929</b>



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

**10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Инвестиции, в дочернее предприятие	15 973	15 973
	<b>15 973</b>	<b>15 973</b>

Информация о дочернем предприятии:

<i>В тысячах тенге</i>	% владения	2018	% владения	2017
ТОО «НИИ сельскохозяйственной биотехнологии»	100%	15 973	100%	15 973

**11. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	19	-
	<b>19</b>	<b>-</b>

Информация о дочернем предприятии:

<i>В тысячах тенге</i>	% владения	2018	% владения	2017
ТОО «БИО КАТУ»	9%	19	-	-

**12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Дебиторская задолженность работников по долгосрочным займам работников	763	1 982
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде работников	3 147	5 518
	<b>3 910</b>	<b>7 500</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

#### а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Библиотечный фонд	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и принтеры	Офисная мебель	Производственный инвентарь	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	15 287	184 921	12 420 537	938 743	71 407	219 857	158 240	440 196	14 449 188
Поступления	-	29 132	1 115 647	261 564	9 223	35 398	25 296	51 060	1 527 320
Списание при переоценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	15 287	214 053	13 536 184	1 200 307	80 630	255 255	183 536	491 256	15 976 508
Поступления	-	27 163	111 464	892 959	37 930	167 653	70 781	127 612	1 435 562
Прирост от переоценки	-	-	669 526	371 508	27 616	-	-	-	1 068 650
Уменьшение стоимости от переоценки	-	-	(101 269)	(1 550)	(1 055)	-	-	-	(103 874)
Списание накопленной амортизации	-	-	(910 477)	(450 931)	(33 200)	-	-	-	(1 394 608)
Выбытие	-	-	-	(3 815)	-	(1 648)	(4 016)	(6 260)	(15 739)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	15 287	241 216	13 305 428	2 008 478	111 921	421 260	250 031	612 608	16 966 499

#### б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Библиотечный фонд	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и принтер	Офисная мебель	Производственный инвентарь	Итого
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года</b>	-	-	(218 718)	(123 493)	(10 121)	(69 326)	(46 818)	(119 454)	(587 930)
Отчисления на износ	-	-	(396 579)	(150 725)	(11 17)	(75 593)	(17 223)	(56 785)	(708 077)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</b>	-	-	(615 297)	(274 218)	(21 29)	(144 919)	(64 041)	(176 239)	(1 296 007)
Отчисления на износ	-	-	(371 754)	(228 961)	(13 032)	(91 019)	(23 214)	(66 973)	(794 593)
Износ по выбытиям	-	-	-	1 640	-	1 544	2 967	3 621	9 772
Списание при переоценке	-	-	910 477	450 931	33 200	-	-	-	1 394 608
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года</b>	-	-	(76 574)	(50 608)	(1 125)	(234 394)	(84 288)	(239 591)	(686 580)

#### в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Библиотечный фонд	Здания и сооружения	Машины и оборудов	Транспортные средства	Компьютеры и принтер	Офисная мебель	Производственный инвентарь	Итого
<b>По первоначальной стоимости</b>	15 287	214 053	13 536 184	1 200 307	80 630	255 255	183 536	491 256	15 976 508
Накопленный износ	-	-	(615 297)	(274 218)	(21 293)	(144 919)	(64 041)	(176 239)	(1 296 007)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	15 287	214 053	12 920 887	926 089	59 337	110 336	119 495	315 017	14 680 501
По первоначальной стоимости	15 287	241 216	13 305 428	2 008 478	111 921	421 260	250 301	612 607	16 966 499
Накопленный износ	-	-	(76 574)	(50 608)	(1 125)	(234 394)	(84 288)	(239 591)	(686 580)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	15 287	241 216	13 228 854	1 957 870	110 796	186 866	166 013	373 017	16 279 919



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

**14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

**а) Первоначальная стоимость**

*В тысячах тенге*

**Прочие нематериальные активы**

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года 72 550

Поступления 1 459  
Выбытия -

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года 74 009

Поступления 152 615  
Выбытия (767)

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года 225 857

**б) Накопленная амортизация**

*В тысячах тенге*

**Прочие нематериальные активы**

Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года (57 541)

Амортизационные отчисления (3 991)  
Амортизация по выбытиям -

Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года (61 532)

Амортизационные отчисления (5 115)  
Амортизация по выбытиям

Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года (65 936)

**в) Остаточная стоимость**

*В тысячах тенге*

**Прочие нематериальные активы**

По первоначальной стоимости 74 009  
Накопленная амортизация (61 532)

Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года 12 477

По первоначальной стоимости 225 857  
Накопленная амортизация (65 936)

Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года 159 921



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

**15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

*В тысячах тенге*

	2018	2017
Незавершенное строительство*		40 342
Модернизация и капремонт ОС	40 342	102 699
Модернизация НМА	28 840	5 140
Долгосрочные расходы будущих периодов	1 922	3 195
	1 703	
	<b>72 807</b>	<b>151 376</b>

\*Незавершенное строительство представлено следующими объектами:

	2018	2017
Животновод. лаб-я в НЭС кампус с/о Кабанбай батыра	4 809	4 809
Жилой дом 60-квартирный п. Научный Шортандинский р-н	6 900	6 900
Крытый павильон для сельскохозяйственной техники	15 682	15 682
Лабораторный корпус НИИ с/х биотехнологии	2 731	2 731
Общежитие с аудиториями УП ОРХ «Дударай»	2 967	2 967
Учебный корпус агрономического фак. п. Интеранцион	2 413	2 413
Учебный корпус на 250 мест в Щучинске	4 840	4 840
	<b>40 342</b>	<b>40 342</b>

**16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

*В тысячах тенге*

	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	128 954	120 055
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	-	13
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	292	263
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность за обучение по государственному заказу	-	158
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по стипендии	7 691	17 183
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по исполнительным листам	12	108
Обязательства по другим обязательным платежам	-	837
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 031 444	846 158
	<b>1 168 393</b>	<b>984 775</b>

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности приведена ниже:

*В тысячах тенге*

	2018	2017
АО «Транстелеком»	400	-
ТОО «Artson Build Invest»	103	-
ТОО BERKATA engineering	-	22 300
ИП BOSS	204	-
ТОО «FlowPort»	400	-
ТОО Energy Steel	-	3 340
ТОО Sherkhan Security	-	2 553
ТОО «Good wash»	183	-
Филиал Еңбек Астана РГП на ПХВ ИУ КУИС МВД РК	-	1 706
Gustavo Machado(2018 г.-USD 2,112.21)	792	-
Xian YingruntaineCo(2018 г.-USD 17,080.00)	6 408	-
ТОО «STI company»	1 050	-
ТОО «Эгида Group»	59	-
ИПКалдаманова А.Б.	33	-
АРЭК-Энергосбыт	35	-



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой и прочей кредиторской задолженности, задолженности (продолжение):

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
ГКП на ПХВ «АстанаСуАрнасы»		
ТОО «АстанаЭнергоСбыт»	5 030	3 873
Филиал АО «Казахтелеком» Центральная РДТ	15 711	14 981
ПЦТ «Астанателеком» ФАО «Казахтелеком»	2 375	-
ТОО «Новые технологии-Тараз»	-	2 244
ИП Бакыт	38 381	-
РГП на ПХВ «Енбек»	500	-
ТОО «Лабофарма»	29 350	-
Beijing Cleanair biological laboratory Engineering (китайский юань- 4 009 800,00)	1 039	-
Министерство образования и науки РК	180 842	-
ТОО DAR CAPITAL INVEST	843 233	843 233
ТОО «Munucom»	-	51 729
ТОО Султан Trade-LTD	8 652	-
ОО Казахское общество инвалидов	-	1 449
Казахская экологическая группа	-	1 381
Xian Yingruntaihe Co (2018 г.-USD 17,080.00)	-	1 120
ТОО «QazTradeAlmaty»	6 408	-
ТОО «Navistar Asia»	5 527	-
ТОО Научно-производственная фирма VELD	2 016	-
ИП Хасенов Ерлан Серикович	-	1 119
ТОО ЛИМ LKZ	-	1 070
ТОО ДиаВет	-	951
Gustavo Machado (2017 г.-USD 2,112.21)	-	925
ТОО Нур - Саба	792	-
ИП Шалабаева	-	706
ТОО Industrial-Civil Construction	-	690
ИП DIXI	691	512
Завалин Алексей Анатольевич	-	965
ГКП ПХВ Термо - Транзит	-	480
ТОО ASTANA MARKETING GROUP	-	392
ТОО «КМИГ»	-	386
СПАЖАНУЛЫ ТОЛЕБИ	375	-
ИП ВТ Centre Kazakhstan Тустыкбаев Г.О.	-	350
Стукач Виктор Федорович	-	346
ТОО «RDA Лидер»	-	336
ТОО «KZ project engineerin»	-	312
ИП Жаркын Болашақ	-	282
Негасударственное мед.учреждение Лана Инсект	-	281
ИП Нургазин А.М.	-	278
Әбілжанұлы Токтар	-	240
ИП ДТ-Снаб	-	211
Прочие	7 586	5 533
	<b>1 160 690</b>	<b>966 476</b>

### 17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные обязательства	34 519	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	168 443	-
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	2 793	8 586
	<b>205 755</b>	<b>114 348</b>



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

**18. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты	-	1 002
Налог на добавленную стоимость	75 863	-
Социальный налог	-	695
Налог на имущество	3 086	1 587
Налог на транспорт	17	8
Плата за пользование земельными участками	910	-
Плата за эмиссии в окружающую среду	-	254
	<b>79 876</b>	<b>3 546</b>

**19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	16 438	3 971
	<b>16 438</b>	<b>3 971</b>

**20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные авансы полученные	1 486 287	1 382 728
Краткосрочные доходы будущих периодов	41 335	9 408
Прочие краткосрочные обязательства	25 085	10 832
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 886	-
	<b>1 554 593</b>	<b>1 402 968</b>

**21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Прочие долгосрочные обязательства	1 209 842	1 209 842
	<b>1 209 842</b>	<b>1 209 842</b>

ГУ «Департамент государственного имущества и приватизации г.Астаны» передал в доверительное управление Обществу учебный корпус технического факультета, в соответствии с договором № 17 от 16 декабря 2012 года. В связи с этим обязательства перед ГУ «Департамент государственного имущества и приватизации г.Астаны» перенесены из краткосрочной задолженности в долгосрочную.

**22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2017 года единственным акционером Общества является НАО «Национальный научно-образовательный центр». В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2017 года объявлено 2 447 470 штук простых акций, из них размещено 2 389 244 штук простых акций, номинальной стоимостью 1000 тенге каждая. Цена размещения простых акций составляет сумму 2 389 244,0 тысяч тенге. Согласно решения №15 от 17 июля 2018 года заочного заседания Совета директоров НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр» увеличено количество объявленных акций на 223 099 простых акций. Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №А5574 от 26 июля 2018 года.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Согласно решения №18 от 27 сентября 2018 года заочного заседания Совета директоров НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр» увеличено количество объявленных акций на 380 010 простых акций. Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №А5574 от 26 июля 2018 года. В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2018 года объявлено 3 050 579 штук простых акций, из них размещено 2 992 354 штук простых акций, номинальной стоимостью 1000 тенге каждая. Цена размещения простых акций составляет сумму 2 992 354,0 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Простые акции	3 050 579	2 447 470
Размещенные акции	2 992 354	2 389 244

#### Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики, изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол № 22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года. Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NOcs, \text{ где}$$

$BV_{cs}$  – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

$NAV$  – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NOcs$  – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

$TA$  – (total assets) – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

$IA$  – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в бухгалтерском балансе на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

$TL$  – (total liabilities) – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

$PS$  – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Активы	18 759 450	16 565 475
Минус: Нематериальные активы	(159 921)	(12 477)
Минус: Обязательства	(3 025 055)	(3 719 450)
<b>Итого Чистые активы</b>	<b>15 574 474</b>	<b>12 833 548</b>
Количество простых акций (шт)	2 992 354	2 389 244
<b>Балансовая стоимость одной простой акции</b>	<b>5,200</b>	<b>5,371</b>

### 23. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Резерв на переоценку основных средств	9 360 137	8 775 926
Резерв по возвратной финансовой помощи сотрудникам Общества	34 779	34 779
Резерв на развитие Общества	806 181	806 970
	<b>10 201 097</b>	<b>9 612 675</b>



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

**23. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

Движение резерва на переоценку основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Резерв на переоценку основных средств на начало года	8 775 926	9 080 211
Переоценка основных средств	1 068 650	-
Уменьшение резерва на сумму амортизации переоцененных ОС	(484 439)	(304 285)
	9 360 137	8 775 926

**24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Нераспределенная прибыль на начало года	844 106	538 981
Прибыль отчетного года	7 280	4 973
Прочая совокупная прибыль на сумму амортизации от переоценки ОС	484 439	304 286
Прочие распределения в пользу собственников	(4 211)	-
Отчисления дивидендов	(512)	(4 134)
	1 331 102	844 106

**25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

В 2018 году Обществом проводились операции по выпуску и размещению акций.

Информация об акциях Общества на 31.12.2018 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	2 992 354
<i>Из них:</i>	
Простых акций	2 992 354
Привилегированных акций	-
Номинальная стоимость простой акции	1000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZ1C55740019. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в отчетном периоде:

<i>Периоды в обращении</i>	<i>Акции в обращении</i>	<i>Доля года</i>	<i>Средневзвешенное количество акций</i>
01 января – 31 декабря 2018 года	2 389 244	12/12	2 389 244
26 июля -31 декабря 2018 года	223 099	5,2/12	96 676
17 октября – 31 декабря 2018 года	380 011	2,6/12	82 335
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении</b>	<b>2 992 354</b>		<b>2 568 255</b>

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	491 719	309 259
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	2 568 255	2 228 195
<b>Чистый убыток на акцию (тенге)</b>	<b>191,46</b>	<b>138,79</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доход от образовательной деятельности, всего:	5 086 028	4 370 925
в том числе: Доход от основной деятельности	4 774 201	4 313 982
Доход от академической разницы	56 796	7 292
Доход от квартплаты	207 341	-
Доход от летнего семестра	47 690	49 651
Доход от научной деятельности, всего	1 036 599	485 524
в том числе: Доход от бюджетной программы 055	-	387 944
Доход от бюджетной программы (прикладные научные исследования в области АПК)	-	53 333
Доход от бюджетной программы 217 «Развитие науки»	269 199	-
Доход от бюджетной программы 267 «Повышение доступности знаний и научных исследований»	569 327	-
Доход от научной деятельности	198 073	44 247
	6 122 627	4 856 449

### 27. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Заработная плата	3 632 705	2 960 520
Услуги по формированию контингента	9 974	9 555
Амортизация ОС и НМА	780 290	685 137
Налоги и другие обязательные и добровольные платежи	338 057	336 706
Отчисления ОСМС	37 995	-
Командировочные расходы	110 476	88 805
Материальная помощь	6 415	6 440
Стажировка, академическая мобильность студентов и магистрантов	83 625	81 414
Электроэнергия	72 656	71 216
Повышение квалификации, обучение	10 466	33 292
Привлечение зарубежных ученых	18 961	1 725
Научные исследования	104 793	52 897
Тепловая энергия	65 901	55 660
Питание студентов	35 554	40 921
Праздничные, олимпиады, культурно-массовые, спортивные мероприятия	11 617	17 233
Проживание студентов (магистрантов) в арендованном общежитии	4 893	8 000
Водоснабжение и канализация, иные коммунальные услуги	74 848	49 054
Периодические издания	3 809	2 898
Расходы на ремонт и обслуживание ОС и НМА	22 873	17 784
Информационные услуги	18 132	17 209
Услуги по предоставлению доступа к инф.ресурсам	14 537	14 142
Услуги охраны	26 337	21 818
Аккредитация	15 744	3 734
Страхование	5 291	4 617
Охрана труда и техника безопасности	389	819
Вывоз мусора	4 869	7 078
Услуги связи	2 271	2 151
Расходы по диссертационному совету, докторантура	1 440	8 210
Представительские расходы	77	73
Ремонтные работы	27 025	49 676
Рецензирование дипломных работ, ГАК	13 575	15 830
Канцелярские и типографические услуги	2 194	3 827
Транспортные услуги	2 074	1 965
Дезинфекция, дезинсекция, дератизация	362	243
Материальные затраты	202 650	170 318
Прочие расходы	65 643	31 813
	5 828 513	4 872 779



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

**28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Заработная плата		
Налоги и другие обязательные платежи	290 298	246 597
Отчисления ОСМС	25 897	26 324
Амортизация ОС и НМА	2 982	-
Услуги банка	17 739	22 022
Материальная помощь	6 836	6 026
Расходы на ремонт и обслуживание ОС и НМА	289	45
Командировочные расходы	7 287	6 149
Информационные услуги	7 707	8 171
Услуги по предоставлению доступа к инф.ресурсам	2 228	3 006
Услуги связи	431	322
Аудиторские услуги	1 755	1 831
Электроэнергия	800	780
Праздничные, культурно-массовые, спортивные мероприятия	581	583
Нотариальные услуги	398	204
Периодические издания	120	93
Тепловая энергия	878	294
Услуги охраны	455	388
Представительские расходы	5 287	2 445
Водоснабжение и канализация, иные коммунальные услуги	1 338	1 099
Вывоз мусора	542	440
Расходы по содержанию СД	1 073	868
Услуги почты	773	146
Страхование	944	729
Транспортные услуги	373	505
Штрафы, пени, неустойки	180	92
Повышение квалификации, семинары	43	54
Дезинфекция, дезинсекция, дератизация	1 294	205
Материальные затраты	16	70
По решению суда	11 951	14 342
Прочие расходы	6 661	8 441
	4 207	1 749
	<b>401 363</b>	<b>354 020</b>

**29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Расходы по вознаграждениям, полученным от банков	15 394	13 819
Расходы по выбытию активов	5 417	-
Расходы по обесценению активов	103 874	-
Расходы по курсовой разнице	4 840	989
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(1 620)	5 754
Прочие расходы	5 688	5 527
	<b>133 593</b>	<b>26 089</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге

	2018	2017
Доход от безвозмездно полученных активов	29 129	44 251
Доходы от курсовой разницы	24 231	657
Доходы от операционной аренды	30 679	39 491
Прочие доходы	60 641	224 126
	144 680	308 525

### 31. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

В тысячах тенге

	2018	2017
Доходы по вознаграждениям, полученным от банков	102 624	92 130
Доходы от финансовой аренды	823	757
	103 447	92 887

### 32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр» и аффилированные Предприятия. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2018 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.2017г.	Реализация услуг			Дебиторская задолженность на 31.12.2018г.	Наименование услуг
			оказание услуг	НДС	погашение		
1	ТОО «Казахский НИИ картофелеводства и овощеводства»	-	1 250	150	1 400	-	Научно-исследовательские работы
2	ТОО «Казахский НИИ рыбного хозяйства»	-	4 796	575	5 371	-	Научно-исследовательские работы
3	ТОО «Казахский НИИ ЗиР»	-	7 143	857	8 000	-	Научно-исследовательские работы
4	ТОО «НПЦ им. А.И. Бараева»	-	5 357	643	6 000	-	Научно-исследовательские работы
5	ТОО «Казахский НИИ экономики АПК и РСТ»	-	4 464	536	5 000	-	Научно-исследовательские работы
6	ТОО «Казахский НИВИ»	-	46 853	2 823	49 676	2 800	Научно-исследовательские работы
7	ТОО «Казахский НИИ Жик»	-	28 125	3 375	31 500	-	Научно-исследовательские работы
8	НАО «Западно-Кахстанский аграрно-технический университет им. Жангирхана»	-	6 296	756	7 052	-	Научно-исследовательские работы
		-	104 284	9 715	113 999		



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

№ п/п	Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность на 31.12.2017г.	Реализация услуг		Кредиторская задолженность на 31.12.2018г.	Наименование услуг
			оказание услуг	погашение		
1	ТОО «Казахский НИИ картофелеводства и овощеводства»	-	120	120	-	Стажировка магистрантов
2	ТОО «Казахский НИИ ЗиР»	-	165	165	-	Стажировка магистрантов
3	ТОО «Казахский НИИ Жик»	-	247	247	-	Стажировка магистрантов
4	НАО «КАЗНАУ»	-	635	635	-	Стажировка магистрантов
		-	<b>1 167</b>	<b>1 167</b>		

В тысячах тенге

	2018	2017
<b>Доходы по связанным сторонам:</b>		
В том числе: ТОО «НИИ сельскохозяйственной биотехнологии»	-	446
	-	446
<b>Долгосрочные финансовые инвестиции:</b>		
В том числе: ТОО «НИИ сельскохозяйственной биотехнологии»	15 973	15 973
Инвестиции, методом долевого участия (ТОО «БИО-КАТУ»)	15 973	15 973
	19	-

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал включает: Председателя правления, первого заместителя председателя правления, 2 заместителей председателя правления всего в количестве 4 человек (в 2017 году – 6 чел.). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 46 324,0 тысяч тенге (в 2017 году - 45 825,0 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

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

#### Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Общество имеет остатки прочих краткосрочных активов, выраженных в иностранной валюте.

Общество не использует валютные или форвардные контракты в качестве инструментом управления риском изменений валютных курсов.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на уменьшении прибыли на сумму 19 391,0 тысяч тенге.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Общества представлена следующим образом:



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

**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

В тысячах тенге	Тенге	Китайский юань	Доллар США	Российский рубль	Итого
<b>2018 год</b>					
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	284 090	-	-	-	284 090
Прочие краткосрочные финансовые активы	1 735 205	-	-	-	1 735 205
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	35 880	-	2 036	4 395	42 311
	2 055 175	-	2 036	4 395	2 061 606
<b>Финансовые обязательства</b>					
Краткосрочная торговая и кредиторская задолженность прочая	980 256	180 842	7 200	95	1 168 393
<b>Финансовая позиция, нетто</b>	<b>1 074 919</b>	<b>(180 842)</b>	<b>(5 164)</b>	<b>4 300</b>	<b>893 213</b>
<b>2017 год</b>					
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	433 434	-	-	-	433 434
Прочие краткосрочные финансовые активы	1 170 676	-	-	-	1 170 676
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 138	-	-	-	29 138
	1 633 248	-	-	-	1 633 248
<b>Финансовые обязательства</b>					
Краткосрочная торговая и кредиторская задолженность прочая	(984 775)	-	-	-	(984 775)
<b>Финансовая позиция, нетто</b>	<b>648 473</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>648 473</b>

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курсов обмена доллара США, китайского юаня и Российского рубля.

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

Валюта	2018 год		2017 год	
	Увеличение/уменьшение Базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение Базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Китайский юань (CNY)	-10%	(18 084)	-10%	-
	+10%	18 084	+10%	-
Доллар США (USD)	-10%	(516)	-10%	-
	+10%	516	+10%	-
Российский рубль (RUR)	+10%	430	+10%	-
	-10%	(430)	-10%	-

**Риски конъюнктуры рынка**

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



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

**33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Кредитный риск**

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью не высок, так как у Общества имеется большое количество дебиторов.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется руководством Общества. Максимальный размер чувствительности Общества к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен балансовой стоимости этих финансовых активов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

**Риск ликвидности**

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

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

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	1 год	Всего
<b>2018 год</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	325 160	843 233	-	1 168 393
Краткосрочные резервы	51 439	154 316	-	205 755
Текущие налоговые обязательства	79 876	-	-	79 876
Вознаграждения работникам	16 438	-	-	16 438
Прочие краткосрочные обязательства	945 492	609 101	-	1 554 593
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 209 842	1 209 842
	<b>1 418 405</b>	<b>1 606 650</b>	<b>1 209 842</b>	<b>4 234 897</b>
<b>2017 год</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	292 450	692 325	-	984 775
Краткосрочные резервы	-	114 348	-	114 348
Текущие налоговые обязательства	3 546	-	-	3 546
Вознаграждения работникам	3 971	-	-	3 971
Прочие краткосрочные обязательства	164 004	1 238 964	-	1 402 968
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 209 842	1 209 842
	<b>463 971</b>	<b>2 045 637</b>	<b>1 209 842</b>	<b>3 719 450</b>





## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные процессы

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной финансовой отчетности. В 2018 году Обществом подано 289 исковых заявлений о признании потенциальных поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок. Из них удовлетворено 98, по 191 искам судами было отказано. На общество было поданы иски на общую сумму 12 799 907 тенге, из которых было удовлетворено на сумму 2 089 471 тенге. Обществом подано исков на сумму 518 896 тенге, все иски удовлетворены в полном объеме, указанная сумма частично взыскана, остальная часть на исполнении у частных судебных исполнителей.

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

#### Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.


### 35. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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


### 36. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством 20 февраля 2019 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления:

  
Куришбаев Ахылбек Кажигулович

Главный бухгалтер:

  
Нурсентова Гульсум Жангабуловна





## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

**Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ САРА Consulting"**  
**с.Рахат. Улица АСКАРОВА 21/13. 16.**

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие

**Аудиторская деятельность**

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Особые условия  
действия лицензии

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Орган, выдавший  
лицензию

**Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет  
финансового контроля**

(полное наименование государственного органа лицензирования)

Руководитель  
(уполномоченное лицо)

**БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ**

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии **05.10.2010**

Номер лицензии

**МФЮ-2**

**0000069**

Город

**г.Астана**

