Утверждаю
Директор ТОО «АКФ Сапа-Аудит»
(гос. лиц. №18014592, дата выдачи 27 июля 2018г..)
Базарбекова К.Б.
«30» апреля 2021 года

Акционеру и Совету директоров АО «Казахстанско-Британский технический университет»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанско-Британский технический университет» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Аудитор Э.Х.Рамазанова
(квалификационное свидетельство № 44, дата выдачи 08.08.2011г.)

г.Алматы

Акционерное общество

«Казахстанско-Британский технический университет»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
и
Отчет независимого аудитора

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Казахстанско-Британский технический университет» и его дочерних компаний (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., утверждена 30 апреля 2021 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:

Кунгейбаева Р.Ф.
Финансовый директор

30 апреля 2021 г.
г. Алматы, Казахстан

Ажибаева З.Г.
И.о. Директора ДБУОиФ - Главного бухгалтера

30 апреля 2021 г.
г. Алматы, Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Примечания *	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	7 364 956	7 533 378
Нематериальные активы	6	68 807	84 690
Прочие долгосрочные активы	7	104 773	99 081
Отложенный налоговый актив	26	11 670	186 359
Итого долгосрочные активы		**7 550 206**	**7 903 508**
Текущие активы			
Запасы	8	39 737	58 712
Торговая дебиторская задолженность	9	544 798	759 285
Прочие финансовые активы	10	2 176 474	2 185 191
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		110 999	106 150
Предоплата по прочим налогам и платежам	11	14 464	58 302
Прочие текущие активы	12	208 404	196 493
Денежные средства и их эквиваленты	13	5 604 640	3 750 155
Итого текущие активы		**8 699 516**	**7 114 288**
Итого активы		**16 249 722**	**15 017 796**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	15 802 425	15 802 425
Непокрытый убыток	14	(1 617 874)	(2 952 411)
Итого собственный капитал		**14 184 551**	**12 850 014**
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	15	655 829	744 003
Итого долгосрочные обязательства		**655 829**	**744 003**
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	69 557	273 538
Авансы полученные		590 293	618 853
Краткосрочные обязательства по договорам	17	182 504	-
Обязательства по прочим налогам и платежам	11	157 616	180 247
Текущая часть доходов будущих периодов	15	111 367	108 781
Краткосрочное оценочное обязательство	18	218 811	200 906
Прочие текущие обязательства	19	79 194	41 454
Итого текущие обязательства		**1 409 342**	**1 423 779**
Итого обязательства		**2 065 171**	**2 167 782**
Итого собственный капитал и обязательства		**16 249 722**	**15 017 796**

* Примечания на страницах 6-29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор _____ Кунгейбаева Р.Т.

И.о Директора ДБУОиФ – Главного бухгалтера _____ Ажибаева З.Г.

30 апреля 2021 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Примечания*	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка от реализации услуг	20	6 307 507	5 787 311
Себестоимость реализованных услуг	20	(5 121 633)	(7 936 721)
Валовый доход (убыток)		**1 185 874**	**(2 149 410)**
Расходы по реализации	21	(47 182)	(81 784)
Административные расходы	22	(751 429)	(815 665)
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		544 521	(33 035)
Доход от безвозмездно полученных активов	23	646 829	3 002 985
Прочие прибыли и убытки (нетто)	24	18 555	11 036
Доход (убыток) от обесценения основных средств	5	(112 263)	(178 014)
Доходы от финансирования	25	130 753	61 968
Доход (убыток) от обесценения финансовых инструментов	28	(106 432)	(43 224)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**1 509 226**	**(225 143)**
Экономия (расход) по налогу на прибыль	26	(174 689)	88 158
Итого убыток за год		**1 334 537**	**(136 985)**
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход (убыток)		**1 334 537**	**(136 985)**

* Примечания на страницах 6-29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор _____ Кунгейбаева Р.Т.

И.о Директора ДБУОиФ – Главного бухгалтера _____ Ажибаева З.Г.

30 апреля 2021 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	За 2020 г.	За 2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	**7 132 531**	**6 753 843**
Реализация работ, услуг	6 212 969	5 735 269
Авансы полученные	705 338	610 608
Вознаграждения по депозитам	103 354	50 068
Прочие поступления	110 870	357 898
Выбытие денежных средств, всего	**(5 812 233)**	**(6 942 430)**
Платежи поставщикам за товары и услуги	(2 121 431)	(2 516 361)
Авансы выданные	(132 626)	(148 780)
Выплаты по заработной плате	(2 415 474)	(2 345 527)
Налоги и другие платежи в бюджет	(868 819)	(1 309 698)
Корпоративный подоходный налог	(1 521)	(1 630)
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	(203 323)	(180 254)
Прочие выплаты	(69 040)	(440 180)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**1 320 298**	**(188 587)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	**252 716**	**2 325**
Поступление от продажи основных средств	2 141	2 325
Снятие денежных средств с депозитных счетов	250 575	-
Выбытие денежных средств, всего	**(550 081)**	**(452 272)**
Размещение денежных средств на депозитных счетах	-	(115 042)
Покупка основных средств	(401 045)	(194 182)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	(93 150)	(86 634)
Покупка нематериальных активов	(3 611)	(6 710)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(52 275)	(49 704)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	**(297 365)**	**(449 947)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	**536 600**	**353 270**
Благотворительная помощь на реализацию морской образовательной программы (Примечание 15)	536 600	353 270
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	**536 600**	**353 270**
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**1 559 533**	**(285 264)**
Влияние обесценения	34	-
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	294 919	(3 720)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**3 750 155**	**4 039 139**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**5 604 640**	**3 750 155**

* Примечания на страницах 6-29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Существенные неденежные операции представлены безвозмездно полученными активами, которые отражены в Примечании 15.

Финансовый директор _____ Кунгейбаева Р.Т.

И.о Директора ДБУОиФ – Главного бухгалтера _____ Ажибаева З.Г.

30 апреля 2021 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Всего
Сальдо на 1 января 2020 г.	**15 802 425**	**(2 952 411)**	**12 850 014**
Совокупный доход (убыток) за год		1 334 537	1 334 537
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**15 802 425**	**(1 617 874)**	**14 184 551**
Сальдо на 1 января 2019 г.	**15 802 425**	**(2 815 426)**	**12 986 999**
Совокупный доход (убыток) за год		(136 985)	(136 985)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**15 802 425**	**(2 952 411)**	**12 850 014**

Финансовый директор _____ Кунгейбаева Р.Т.

И.о Директора ДБУОиФ – Главного бухгалтера _____ Ажибаева З.Г.

30 апреля 2021 г.

1. ГРУППА И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Казахстанско-Британский технический университет» (далее – Компания) создано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 3 августа 2001 г. № 1027 «О создании Казахстанско-Британского технического университета». Компания зарегистрирована в качестве хозяйствующего субъекта в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 ноября 2001 г. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции г. Алматы. Регистрационный номер свидетельства 44252-1910-АО от 30 апреля 2004 г. Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО 39639439. БИН 011140004703.

Основными видами деятельности Компании являются:
- реализация образовательных программ высшего и послевузовского образования и научно-исследовательская деятельность, включая оказание услуг в сфере дополнительного образования;
- подготовка и переподготовка научных и научно-исследовательских кадров через собственные программы послевузовского образования, а также путем направления в научные и учебные центры Республики Казахстан и зарубежных стран;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов для определенной области производственной, научной и научно-педагогической деятельности;
- фундаментальные, прикладные научные исследования, научно-производственная деятельность, учебная и методическая работа;
- иная, не запрещенная действующим законодательством Республики Казахстан деятельность, отвечающая интересам Компании.

АО «КБТУ» осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского профессионального образования на основании государственной бессрочной лицензии, выданной Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан № АБ 0137392 от 3 февраля 2010 г. и лицензии на право ведения образовательной деятельности в сфере высшего и послевузовского профессионального образования, серия АА № 0000223, выданной Министерством образования и науки РК 10 ноября 2004 г.

В ходе своей деятельности Компанией дополнительно получена государственная лицензия по деятельности, связанной с оборотом прекурсоров от 21 декабря 2018 г. № 18022863, срок действия которой истекает 21 декабря 2023 г.

Компания имеет свидетельство об аккредитации Серия МК №005352 от 5 октября 2017 г., выданное Министерством образования и науки Республики Казахстан для принятия участия в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, дом 59.

Образовательная деятельность

В АО «КБТУ» обучение может осуществляться в следующих формах: очное, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий. Допускается сочетание различных форм получения образования. Обучение и воспитание проводятся в Компании на государственном, русском и английском языках.

Образовательный процесс в рамках программ бакалавриата, магистратуры и докторантуры осуществляется в соответствии с рабочими учебными программами и рабочими учебными планами, разработанными на основе государственных общеобязательных стандартов образования Республики Казахстан (далее – ГОСО).

Контроль над деятельностью Группы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Единственным акционером является ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева».

По состоянию на 31 декабря 2019 г. акционерами Компании являлись:
-АО «НК «КазМунайГаз» (70%);
-ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева (30%).

В январе 2019 года вступил в силу договор купли-продажи 100% доли участия в Компании, заключенный между АО «НК «КазМунайГаз» и ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева». 6 февраля 2019 г. АО «НК «КазМунайГаз» получило оплату 30% акций, а оставшиеся 70% акций передало в доверительное управления ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», в результате АО «НК «КазМунайГаз» утратило контроль над Компанией.

«АКФ Сапа-Аудит» ЖШС ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ТОО «АКФ Сапа-Аудит»

Дочерние компании
На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания имеет следующие дочерние компании:

1. ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ». Доля участия Компании на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. составляет 100%. БИН 030440006573. Адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, 59. Институт осуществляет свою деятельность в сфере образования, фундаментальных и прикладных исследований и научно-производственной деятельности.

2. АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова». Доля участия Компании на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. составляет 100%. БИН 061240003649. Адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Уалиханова, 106. Институт свою деятельность в области фундаментальных и прикладных исследований в области химии, а также в послевузовской подготовке научных и научно-инженерных кадров, обучении технического персонала высших учебных заведений, участии в подготовке бакалавров и магистров, обучающихся в вузах.

3. АО «Институт топлива, катализа и электрохимии им. Д.В.Сокольского». Доля участия Компании на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. составляет 100%. БИН 080340006579. Адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,
ул. Кунаева, 142. Институт осуществляет свою деятельность в области фундаментальных и прикладных исследований в области катализа и электрохимии, а также в подготовке научно-педагогических кадров и повышении квалификации научных и производственных кадров.
Компания и ее дочерние компании далее совместно именуются Группа.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и утверждена Руководством Группы 30 апреля 2021 г.

2.2 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:
- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:
- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- право голоса и потенциальные право голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиции, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.
Дочерняя компания консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.
Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовые отчетности дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

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

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности
Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним
Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использует официальные курсы валют, установленные в РК:

На 31 декабря 2020 г.:
Доллар США – 420.71 тенге;
Евро – 516.13 тенге;
Фунт стерлингов- 571.16 тенге

На 31 декабря 2019 г.:
Доллар США – 381.18 тенге;
Евро – 426.85 тенге;
Фунт стерлингов- 499.99 тенге

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.
Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.5 Принцип начисления

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.
Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

2.6 Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

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

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения

необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Срок полезной службы основных средств

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обесценение незавершенного строительства и авансов, выданных под незавершенное строительство

В связи с продажей акций Компании в ноябре 2018 г. и сменой собственника, как это раскрыто в Примечании 1, у руководства Компании отсутствуют какие-либо оценки в отношении перспектив или начала сроков строительства объектов многофункционального комплекса на территории СЭЗ ПИТ. Соответственно стоимость незавершенного строительства, связанная с многофункциональным комплексом, была обесценена на 100% (Примечание 5).

Сумма резерва, созданного ранее в размере 100% по авансам, выданным в форме финансовой помощи ТОО «Научно-технический центр КБТУ», для целей строительства объектов на территории СЭЗ ПИТ в размере 1,366,797 тыс. тенге (Примечания 7,10), была частично погашена в виде:

- взаимозачета кредиторской задолженности Группы перед ТОО «Научно-технический центр КБТУ» в размере 57,849 тыс. тенге;
- поступления Энергетической многоступенчатой щелевой ветроустановки от ТОО «Научно-технический центр КБТУ» стоимостью в размере 2,381 тыс. тенге.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г.
Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций,
обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Основные средства

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

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

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

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

Наименование	Срок полезного использования
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	
Здания	50-100 лет
Сооружения	5-20 лет
Машины и оборудование	
Машины и оборудование	2-10 лет
Передаточные устройства	2-10 лет
Компьютеры	2-10 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие основные средства	
Инструменты и хозяйственный инвентарь	2-8 лет

«АКФ Сапа-Аудит» ЖШС ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ТОО «АКФ Сапа-Аудит»

Другие виды основных средств	2-10 лет
Библиотечный фонд	2-10 лет

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Группы на основе опыта использования аналогичных активов.
Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.
Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.
Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток за отчетный период, в котором актив выбыл.
Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.
Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично по прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

4.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.
Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.
Группа использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Категория нематериального актива	**Срок полезного использования**
Прочие лицензии	В зависимости от срока действия юридического права
Программное обеспечение	В зависимости от срока действия договора
Прочие нематериальные активы;	2-15 лет

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

4.3 Обесценение нефинансовых активов

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

определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.
Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.
На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

4.4 Финансовые инструменты
Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

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

Классификация финансовых активов
Группа при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Группа меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой дебиторской задолженностью и средствами на депозитных счетах в банках.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:
1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.
Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.
Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.
Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:
1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива, как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе
Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору, обязательству по предоставлению займа, договору финансовой гарантии, вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.
Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.
При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.
Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:
1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).
Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:
1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
3) дебиторской задолженности по аренде.
По финансовым активам, указанным в пунктах (1) – (3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.
Группа признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива / обязательства на отчетную дату в соответствии с балансовой финансового актива / обязательства на отчетную дату.
Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.
Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.
По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.
Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.
Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного

рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.
Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов
Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:
- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.
Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Первоначальное признание финансовых обязательств
Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как:
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании
Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка финансовых обязательств Группы
Финансовые обязательства Группы представлены торговой кредиторской задолженностью и после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.
Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.
Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых обязательств
Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.
Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

«АКФ Сапа-Аудит» ЖШС ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ТОО «АКФ Сапа-Аудит»

Взаимозачет финансовых инструментов
Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4.5 Запасы
Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для использования при предоставлении услуг.
Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.
Для оценки себестоимости запасов используется метод ФИФО.
Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.6 Денежные средства и их эквиваленты
Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на расчётных и депозитных счета со сроком погашения менее 3-х месяцев.

4.7 Подоходный налог
Текущий и отложенный налог
Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.
В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:
- доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации.
Компании Группы по образовательной и научной деятельности не являются плательщиками корпоративного подоходного налога.

Отложенный налог
Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.
Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.
Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.
Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.
Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:
а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.
Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

4.8 Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные платежи

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

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

Группа уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от объекта исчисления отчислений.

4.9 Резервы

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

4.10 Доходы будущих периодов

Средства целевого финансирования, поступившие для приобретения, создания долгосрочного актива или для осуществления текущих расходов, признаются доходами будущих периодов.

Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации. В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а несписанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате.

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в долгосрочном периоде, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочной задолженности (за исключением реклассифицированной части) отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей долгосрочной задолженности, если несущественны. Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в краткосрочном периоде, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей краткосрочной задолженности, если несущественны. При этом реклассифицированная часть доходов будущих периодов также отражается в составе краткосрочной задолженности.

4.11 Признание выручки и расходов

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок Выручка оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

Группа при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание услуг

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

«АКФ Сапа-Аудит» ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ТОО «АКФ Сапа-Аудит»

Оказание образовательных услуг
Группа ведет раздельный учет доходов от основной и прочей деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности включают выручку от оказания образовательных услуг и научно-исследовательских разработок. Компания признает выручку от оказания услуг в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Группой.

Принцип начисления образовательных услуг
Доход от Государственного образовательного гранта начисляется ежеквартально в размере 1/4 - 1/6 от суммы фактического контингента в отчетный период в разрезе следующих способов начислений:
-Начисление по фиксированным оплатам на 1 обучающегося за каждый месяц определяется путем деления стоимости, утвержденной Постановлением Правительства РК за период обучения по текущему договору из расчета на 10 (десять) месяцев академического периода.
-Начисление по кредитным оплатам определяется из расчета стоимости 1 кредита, утвержденной Постановлением Правительства РК, умноженной на фактическое количество кредитов, на которые обучающийся зарегистрировался в соответствующем семестре.

Начисление дохода от Платного обучения производится по следующим методам:
-По кредитная стоимость обучения, начисляется ежемесячно в размере 1/4 - 1/6 от суммы обучения в семестре (стоимость обучения обучающегося в каждом семестре определяется количеством кредитов, на которые зарегистрировался в соответствующем семестре согласно Индивидуальному Рабочему Плану).
-Фиксированная стоимость по обучающимся – начисляется ежемесячно, в размере 1/10 от суммы договора.
-По выпускаемым студентам, магистрантам, докторантам - в месяц выпуска начисление производится в размере оставшейся суммы договора.
-По отчисляемым студентам, магистрантам, докторантам - начисление производится за период обучения до даты отчисления.
Оказание услуг в сфере науки
Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненных работах.
Основанием для начисления доходов являются Акты выполненных работ (АВР), подписанные ответственными представителями Компании и покупателями услуг.

Оказание прочих услуг
Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.
Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Компании и покупателя услуг.

Проценты к получению признаются как доход с использованием метода эффективной ставки процента.
Дивиденды должны признаваться тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

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

4.12 Сделки со связанными сторонами
Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролирующую сторону Группы, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 26.
4.13 Договорные и условные обязательства
Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Группы. Существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
(i) не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
(ii) величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

4.14 Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенные активы	Всего
Первоначальная стоимость:							
На 01.01.2019 г.	**84 638**	**4 918 872**	**2 403 343**	**194 185**	**3 013 563**	**2 666 337**	**13 280 938**
Приобретение	-	-	191 390	18 798	105 458	52 824	**368 470**
Расклассифицировано	-	-	4 792	-	(4 792)	-	-
Перевод из незавершенных активов	-	1 288 574	689 336	-	118 409	(2 096 319)	-
Перевод в основные средства из запасов	-	-	2 679	-	4 695	48 362	**55 736**
Прочие поступления	-	-	-	1 772	17	-	**1 789**
Выбытие в результате реализации	-	-	-	-	(89)	-	**(89)**
Выбытие в результате списания	-	-	(82 024)	(11 156)	(100 236)	-	**(193 416)**
Рекласс в НМА	-	-	(14 658)	-	-	-	**(14 658)**
На 31.12.2019 г.	**84 638**	**6 207 446**	**3 194 858**	**203 599**	**3 137 025**	**671 204**	**13 498 770**
Приобретение	-	-	380 163	-	65 109	125 117	570 389
Перевод из незавершенных активов	-	-	22 378	-	17 154	(39 532)	-
Перевод в основные средства из запасов	-	317	-	-	1 121	22 360	23 798
Выбытие в результате реализации	-	-	-	-	(5 938)	-	(5 938)
Выбытие в результате списания	-	(156)	(780 354)	-	(445 854)	-	(1 226 364)
Выбытие	-	-	(13 290)	-	(2 034)	-	(15 324)
На 31.12.2020 г.	**84 638**	**6 207 607**	**2 803 755**	**203 599**	**2 766 583**	**779 149**	**12 845 331**
Накопленная амортизация и обесценение:							
На 01.01.2019 г.	-	**1 489 633**	**1 051 180**	**56 818**	**1 979 771**	**668 679**	**5 246 081**
Амортизация за год	-	113 227	263 821	21 221	318 960	-	**717 229**
Росклассифицировано	-	-	2 802	-	(2 802)	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации реализованных активов	-	-	-	-	(61)	-	**(61)**
Списание амортизации выбывших активов	-	-	(80 957)	(4 156)	(90 758)	-	**(175 871)**
Признание обесценения	-	-	16 965	-	161 049	-	**178 014**
Сальдо на 31.12.2019 г.	-	**1 602 860**	**1 253 811**	**73 883**	**2 366 159**	**668 679**	**5 965 392**
Амортизация за год	-	117 415	324 386	20 822	166 420	-	629 043
Расклассифицировано	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации реализованных активов	-	-	-	-	(3 111)	-	(3 111)
Списание амортизации выбывших активов	-	(156)	(780 330)	-	-442 726	-	(1 223 212)
Признание обесценения	-	-	-	-	-	112 263	112 263
Сальдо на 31.12.2020 г.	-	**1 720 119**	**797 867**	**94 705**	**2 086 742**	**780 942**	**5 480 375**
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2019 г.	**84 638**	**4 604 586**	**1 941 047**	**129 716**	**770 866**	**2 525**	**7 533 378**
На 31.12.2020 г.	**84 638**	**4 487 488**	**2 005 888**	**108 894**	**679 841**	**(1 793)**	**7 364 956**

В связи со сменой собственника, как это раскрыто в Примечании 1, у руководства Группы отсутствуют какие-либо оценки в отношении перспектив или начала сроков строительства объектов многофункционального комплекса на территории СЭЗ ПИТ. Соответственно, стоимость незавершенного строительства, связанная с многофункциональным комплексом, в сумме 668 679 тыс. тенге в 2018 году была обесценена на 100%.
Основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость:			

На 01.01.2019 г.	**3 980 400**	**26 022**	**4 006 422**
Поступление	5 560	9 397	**14 957**
Перевод из ОС	14 658	-	**14 658**
Выбытие в результате списания	(3 768 997)	-	**(3 768 997)**
На 31.12.2019 г.	**231 621**	**35 419**	**267 040**
Поступление	5 223	-	**5 223**
Выбытие в результате списания			-
На 31.12.2020 г.	**236 844**	**35 419**	**272 263**
Накопленная амортизация:			
На 01.01.2019 г.	**1 723 189**	**2 078**	**1 725 267**
Амортизация за год	2 224 076	2 004	**2 226 080**
Списание амортизации выбывших активов	(3 768 997)	-	**(3 768 997)**
На 31.12.2019 г.	**178 268**	**4 082**	**182 350**
Амортизация за год	17 954	3 152	**21 106**
Списание амортизации выбывших активов			
Сальдо на 31.12.2020 г.	**196 222**	**7 234**	**203 456**
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2019 г.	**53 353**	**31 337**	**84 690**
На 31.12.2020 г.	**40 622**	**28 185**	**68 807**

В составе прочих нематериальных активов Группой учитывается «Электронная библиотека» стоимостью 7 994 тыс. тенге на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Данный актив относится к нематериальным активам с неопределенным сроком полезной службы. Тестирование на предмет обесценения указанного актива не выявило обесценение актива.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	на 31.12.2020 г.	**на 31.12.2019 г.**
Авансы, выданные под поставку и строительство долгосрочных активов*	1 377 542	1 371 026
Прочая долгосрочная задолженность третьих лиц	11 623	12 447
Резерв на обесценение	(1 284 392)	(1 284 392)
Итого	**104 773**	**99 081**

*По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. в составе авансов под долгосрочные активы числиться сумма 1,284,392 тыс. тенге, выплаченная ТОО «Научно-технический центр КБТУ», которое является генеральным подрядчиком по объектам незавершенного строительства. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. данный аванс полностью обесценен.

8. ЗАПАСЫ

Запасы на общую сумму 39 737 тыс. тенге на 31 декабря 2020 г. (58 712 тыс. тенге - на 31 декабря 2019 г.) представлены запасами для научных и лабораторных исследований, химическими приборами и реактивами, комплектующими для оргтехники и прочими запасами.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2020 г.	**На 31.12.2019 г.**
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	533 197	717 010
Задолженность обучающихся за обучение	138 766	102 153
Задолженность обучающихся и работников за прочие услуги	1 897	3 738
Резерв на обесценение задолженности обучающихся и сторонних организаций	(129 062)	(63 616)
Итого	**544 798**	**759 285**

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2020 г.	**На 31.12.2019 г**
Депозиты, первоначальным сроком размещения более 3х месяцев	2 187 833	2 191 785
Вознаграждение	8 877	1 178
Резерв на обесценение	-20 236	-7 772
Беспроцентные займы:		
Беспроцентный, беззалоговый заем ТОО "НТЦ КБТУ" срок до 30.04.2016г.	22 175	22 175
Резерв на обесценение	-22 175	-22 175
Итого	**2 176 474**	**2 185 191**

11. ПРЕДОПЛАТА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Предоплата		Обязательства	
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Налоги с доходов нерезидента	5806	4921	331	4259
Налог на имущество	1098	8112	-	-
НДС	5167	19892	98 964	117834
Социальный налог	-	-	15 014	13712
ИПН с доходов, облагаемых у источника	-	-	20 793	20237
Отчисления в ЕНПФ	-	-	17 009	18620
Отчисления в фонд социального страхования	-	-	1045	1633
Обязательства по ОСМС	-	-	3764	3443
Прочие платежи	2393	25377	696	509
Итого	**14 464**	**58 302**	**157 616**	**180 247**

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	188 290	148 780
Расходы будущих периодов	23 323	10 028
Прочая дебиторская задолженность обучающихся и сторонних организаций	15 863	43 600
Задолженность работников	3 414	4 653
Прочая дебиторская задолженность	1 984	-
Резерв на обесценение	(24 470)	(10 568)
Итого	**208 404**	**196 493**

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г
Денежные средства на депозитных счетах в тенге (овернайт)	1 354 000	541 824
Деньги на текущих банковских счетах в иностранных валютах	3 529 948	2 833 212
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	715 227	374 042
Наличность в кассе в тенге	5 511	1 090
Резерв на обесценение	(46)	(13)
Итого	**5 604 640**	**3 750 155**

14. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 27 августа 2012 г. серии С№ 0004351 зарегистрировано 7,675,980 простых акций Компании, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48410019, выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером A4841. Все акции размещены.

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. оплаченный акционерный капитал Группы составил 15,802,425 тыс. тенге.

«АКФ Сапа-Аудит» ЖШС ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ТОО «АКФ Сапа-Аудит»

Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток

Показатели	Сумма
Непокрытый убыток, сальдо на начало периода	(2 952 411)
Суммарный совокупный доход за отчетный год	1 334 537
Непокрытый убыток, сальдо на конец периода	(1 617 874)

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Движение доходов будущих периодов за 2020 г.:

Предмет Спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2020 г.			Поступило денежными средствами	Поступило прочим имуществом	Признано в составе доходов 2020 г.	Корректировка дохода по степени исполнения	Сальдо на 31.12.2020 г.		
								всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Создание «Казахстанской морской академии» и реализация морской образовательной программы» *	604 546	531 294	73 252	536 600	0	(559 816)	(50 087)	531 243	457 945	73 298
Лабораторное оборудование	380	251	129	0	16 009	(1 159)		15 230	12 874	2 356
Литература	11 268	9 666	1 602	0	11 327	(4 664)		17 931	16 017	1 914
Тренажер бурения	236 590	202 792	33 798	0	0	(33 798)		202 792	168 993	33 799
Итого	**852 784**	**744 003**	**108 781**	**536 600**	**27 336**	**(599 437)**	**(50 087)**	**767 196**	**655 829**	**111 367**

Движение доходов будущих периодов за 2019 г.:

Предмет Спонсорской помощи	На 01.01.2019 г.			Поступило денежными средствами	Поступило прочим имуществом	Признано в составе доходов 2019 г.	На 31.12.2019 г.		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть				всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Создание «Казахстанской морской академии» и реализация морской образовательной программы *	969 640	581 999	387 641	353 270	-	(718 364)	604 546	531 294	73 252
Право пользования программными продуктами от компании Шлюмберже Лоджелко инк**	2 198 582	-	2 198 582	-	-	(2 198 582)	-	-	-
Лабораторное оборудование	509	380	129	-	-	(129)	380	251	129
Литература	4 516	3 615	901	-	7 819	(1 067)	11 268	9 666	1 602
Тренажер бурения	270 389	236 590	33 799	-	-	(33 799)	236 590	202 792	33 798
Итого	**3 443 636**	**822 584**	**2 621 052**	**353 270**	**7 819**	**(2 951 941)**	**852 784**	**744 003**	**108 781**

** В мае 2018 г. ТОО СП «Тенгизшевроил» заключил договор на оказание спонсорской помощи для продолжения реализации морской образовательной программы в «Казахстанской морской академии» (КМА, соответствующей стандартам и требованиям «Международной конвенции Международной морской организации по подготовке и дипломированию моряков и несению вахты 1978 г. с поправками» на общую сумму 1,654,183 тыс. тенге. В сентябре 2018 г. Компания «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» подписала соглашение в отношении финансирования Казахстанской морской академии сроком до 2021 г. Размер ежегодного финансирования составляет 300 тыс. долл. США.*

ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ

*** В 2018 г. Корпорация «ШЛЮМБЕРЖЕ ЛОДЖЕЛКО ИНК», созданная согласно законодательству Панамы и действующая через зарегистрированный филиал в Республике Казахстан (далее Корпорация), заключила Лицензионное соглашение по передаче неисключительных имущественных прав № KBTU/KAZ/SIS/2018, согласно которому Корпорация на безвозмездной основе предоставляет Компании право пользования программными продуктами на срок 12 месяцев на сумму 3,768,997 тыс. тенге.*

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	69 557	273 538
Итого	**69 557**	**273 538**

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Контрагент	Основание	Договор	Сумма корректировки
Филиал "Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В."	Финансирование деятельности КМА	Соглашение № 311 от 04.09.2018 г.	50 087
ГУ Комитет Науки Министерства образования и науки	Развитие науки, Грантовое финансирование научных исследований	Договор №335 от 24.11.2020 г.	60 857
Фонд Науки	Грант на коммерциализацию результатов научной деятельности	Договор №356 от 11.12.2018 г.	36 756
ПРООН	Обучение студентов из Афганистана	Соглашение 169/1 от 25.08.2020 г.	34 804
Итого			**182 504**

Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на конец отчетного периода отражено обязательство по договорам и уменьшение дохода в случае неполного их исполнения. Доход признан в размере понесенных затрат, т.к. отражает наиболее точную оценку.

18. КРАТКОСРОЧНОЕ ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Резервы по отпускам	190 955	155 756
Резерв по ненадлежащему исполнению обязательств	0	45 150
Резерв по предстоящим расходам	27 856	0
Итого	**218 811**	**200 906**

АО «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат» (далее – ТМК) 22.09.2016 г. в 2019 году предъявил претензию за неполное исполнение обязательств по Договору № 31-16-12-201 на выполнение работ по автоматизации производственных процессов посредством внедрения программного обеспечения «Системы диспетчерского управления» (СДУ) и «Системы формирования балансов производства» (СФБ). Группой принято решение штраф или какую-либо сумму не выплачивать и отстаивать свои интересы. В связи с этим, 31 декабря 2020 года была проведена операция по восстановлению ранее начисленного резерва по претензии АО «УКТМК» на сумму 45 150 тыс. тенге.

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г
Авансы, полученные от сторонних организаций	1 164	9 586
Прочая задолженность сторонним организациям	74 357	24 653
Задолженность по заработной плате	2 420	1 224
Задолженность перед работниками	365	1 127
Задолженность по стипендиям	808	1 448
Кредиторская задолженность по полученным средствам на проведение тендеров от сторонних компаний	80	3 416
Итого	**79 194**	**41 454**

20. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

Выручка от реализации услуг

	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка от образовательной и научной деятельности	6 170 652	5 580 442
Выручка от прочей основной деятельности	136 855	206 869
Итого	**6 307 507**	**5 787 311**

Себестоимость реализованных услуг

	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы на оплату труда, включая налоги	2 506 678	2 447 868
Резерв по отпускам	31 333	22 404
Корректировка резерва предыдущего года	-109 740	0
Резерв по расходам	27 856	109 740
Образовательные услуги	741 177	865 520
Амортизация основных средств и нематериальных активов	531 508	2 834 338
Услуги физических лиц по договорам гражданско-правового характера, в том числе иностранных специалистов	3 375	91 460
Аренда, охрана	43 622	67 510
Коммунальные услуги	78 403	84 055
Расходы на продление прав пользования электронными и печатными ресурсами	48 881	27 773
Консультационно-информационные услуги	18 661	22 475
Налоги, другие платежи	60 588	75 050
Материалы	377 943	167 426
Расходы, связанные с прохождением практики обучающихся	43 211	59 718
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	53 525	61 128
Работы и услуги производственного характера	293 513	46 988
Прочие расходы	176 441	733 243
Услуги связи	9 469	8 875
Научно-исследовательские работы	135 248	37 851
Командировочные расходы	36 650	120 909
Расходы на повышение квалификации	7 972	49 976
Страхование	1 133	1 053
Транспортные услуги	4 187	1 361
Итого	**5 121 633**	**7 936 721**

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы на оплату труда, включая налоги	27 449	39 187
Реклама	14 896	18 587
Прочие	2 093	13 841
Командировочные расходы	1 821	10 026
Амортизация основных средств	105	143
Итого	**47 182**	**81 784**

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы на оплату труда, включая налоги	460 098	487 608
Резерв по отпускам	491	6 779
Налоги, другие платежи	89 867	161 580
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	27 472	13 220
Расходы по аренде, коммунальные, охрана	3 382	4 952
Материалы	12 801	21 150
Аудит, консалтинг, нотариальные услуги, юридические и регистрационные услуги	8 609	19 784
Командировочные расходы	3 611	20 711
Амортизация основных средств и нематериальных активов	77 450	74 132
Услуги банка	3 097	3 832
Услуги связи	5 054	3 548

	За 2020 г.	За 2019 г.
Резерв на обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	1 083	(59 593)
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, благотворительная помощь, представительские расходы	396	2 299
Услуги физических лиц по договорам гражданско-правового характера, в том числе иностранных специалистов	499	3 091
Прочие расходы	57 520	52 572
Итого	**751 429**	**815 665**

23. ДОХОД ОТ БЕЗВОЗМЕЗНО ПОЛУЧЕННЫХ АКТИВОВ

	За 2020 г.	За 2019 г.
Спонсорская помощь и безвозмездно полученное имущество (Примечание 15)	599 437	2 951 941
Прочие доходы	47 392	51 044
Итого	**646 829**	**3 002 985**

24. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ (НЕТТО)

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прочие прибыли, в том числе:	**226 651**	**351 434**
Доходы по общежитию	106 961	199 012
Прочие доходы	18 465	6 196
Доход от реализации прочих товаров и услуг	19 280	102 034
Доход от операционной аренды	33 555	22 315
Доход от выбытия основных средств	1 912	303
Расходы по резерву, связанные с ненадлежащим исполнением обязательств*	45 150	-
Доход от пени за неисполнение обязательств по договорам обучения	1 328	7 174
Возмещение затрат по обучению физических лиц	-	14 400
Прочие убытки, в том числе:	**(208 096)**	**(340 398)**
Расходы по общежитию	(97 579)	(122 428)
Расходы на оплату труда	(42 616)	(72 012)
Амортизация основных средств	(37 820)	(34 696)
Списание активов	(14 137)	(27)
Прочие расходы	(1 227)	(62 264)
Расходы по резерву, связанные с ненадлежащим исполнением обязательств*	-	(45 150)
Убыток от суммовой разницы	(14 717)	(3 821)
Итого прочие прибыли и убытки	**18 555**	**11 036**

25. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Доходы от финансирования в сумме 130 753 тыс. тенге за 2020 г. и 61 968 тыс. тенге за 2019 г. представляют собой начисленное вознаграждение по банковским депозитам.

26. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет, доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:
- доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 % от совокупного годового дохода организации.

Обязательство по корпоративному подоходному налогу в Группе по ставке 20% в отчетном периоде возникает только у ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ».

	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	174 689	(88 158)
Итого	**174 689**	**(88 158)**

Сверка между фактическим и условным расходом по налогу:

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	1 509 226	(225 143)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	**301 845**	**(45 029)**
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(127 156)	(43 129)
Расход (экономия) по подоходному налогу	**174 689**	**(88 158)**

Группа, за исключением ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ», не является плательщиком корпоративного подоходного налога в связи выполнением условий статьи 290 Налогового кодекса. В связи с этим, обязательства и активы по отложенному подоходному налогу Группа признает только по ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ».

(а) Признанные отложенные активы и обязательства за 2020 г.

Статьи баланса, по которым есть разница с налоговой базой	На 01.01.2020 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2020 г.
Активы по отложенному налогу	**(226 145)**	**130 904**	**(95 241)**
Резерв по неиспользованным отпускам	(3 693)	1 466	(2 227)
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(1 605)	631	(974)
Резерв по ненадлежащему исполнению обязательств	(9 030)	9030	0
Налоги	(267)	266	(1)
Доходы будущих периодов	(98 868)	6 828	(92 040)
Переносимые налоговые убытки	(112 682)	112 682	0
Обязательства по отложенному налогу	**39 786**	**43 785**	**83 571**
Основные средства и нематериальные активы	39 786	43 785	83 571
Всего обязательство (актив) по отложенному налогу	**(186 359)**	**174 689**	**(11 670)**

(б) Признанные отложенные активы и обязательства за 2019 г.

	На 01.01.2019 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2019 г.
Активы по отложенному налогу	**(110 671)**	**(115 474)**	**(226 145)**
Резерв по неиспользованным отпускам	(5 521)	1 828	(3 693)
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(1 369)	(236)	(1 605)
Резерв по ненадлежащему исполнению обязательств	-	(9 030)	(9 030)
Налоги	(447)	180	(267)
Доходы будущих периодов	(104 558)	5 690	(98 868)
Переносимые налоговые убытки	-	(112 682)	(112 682)
	1 224	(1 224)	-
Обязательства по отложенному налогу	**12 470**	**27 316**	**39 786**
Основные средства и нематериальные активы	12 470	27 316	39 786
Всего обязательство (актив) по отложенному налогу	**(98 201)**	**(88 158)**	**(186 359)**

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной отдельной финансовой отчетности в 2020 г. и 2019 г. связанные стороны включают Материнскую компанию – ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», дочерние компании, компании, находящиеся под общим контролем Материнской компании, а также, ключевой управленческий персонал. Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже.

1) Основные операции с компаниями, находящимися под общим контролем под общим контролем ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» представлены следующим образом:

	За 2020 г.	За 2019 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	844	783
Спонсорская помощь	1 090	
Поступление денежных средств	1 934	783

В результате вышеуказанных операций сальдо отсутствуют.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, относятся члены Совета Директоров Компании, Правление Компании, а также ключевой управленческий персонал дочерних компаний.

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения управленческого персонала высшего звена.

	За 2020 г.	За 2019 г.
Заработная плата	255 131	263 533
Резервы по отпускам	8 823	6 083
Всего	**263 954**	**269 616**

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные и банковские депозиты, включая вознаграждение.

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

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	Итого
На 31.12.2020 г.			
Торговая кредиторская задолженность	69 557	-	**69 557**
На 31.12.2019 г.			
Торговая кредиторская задолженность	273 538	-	**273 538**

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Группа осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2020 г.				На 31.12.2019 г.			
	Всего	KZT	USD	Другие валюты	Всего	KZT	USD	Другие валюты
Денежные средства и их эквиваленты	**5 604 640**	2 171 455	3 422 970	10 215	**3 750 155**	887 835	2 850,597	11 723
Торговая дебиторская задолженность	**544 798**	544 798	-	-	**759 285**	759 285	-	-
Прочие финансовые активы	**2 176 474**	8 877	2 167 597	-	**2 185 191**		2 185 191	-
Всего финансовые активы	**8 325 912**	**2 725 130**	**5 590 567**	**10 215**	**6 694 631**	**1 647 120**	**5 035 788**	**11 723**
Торговая кредиторская задолженность	**69 557**	65 112	0	4 445	**273 538**	253 015	29	20 494
Всего финансовые обязательства	**69 557**	65 112	0	4 445	**273 538**	**253 015**	**29**	**20 494**
Чистая балансовая позиция	**8 256 355**	**2 660 018**	**5 590 567**	**5 770**	**6 421 093**	**1 394 105**	**5 035 759**	**(8 771)**

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

Валюта	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
По состоянию на 31.12.2020 г.			
доллар США	5 590 567	14%	782 679
доллар США	5 590 567	-14%	-782 679
По состоянию на 31.12.2019 г.			
доллар США	5 035 759	14%	705 006
доллар США	5 035 759	-14%	-705 006

Процентный риск

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

Кредитный риск

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

	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Денежные средства на текущих и депозитных счетах в банках	5 599 175	(46)	**5 599 129**	3 749 078	(13)	**3 749 065**
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	673 860	(129 062)	**544 798**	822 901	(63,616)	**759 285**
Прочие финансовые активы	2 196 720	(20 246)	**2 176 474**	2 215 138	(29 947)	**2 185 191**
Всего финансовые активы	**8 469 755**	**(149 354)**	**8 320 401**	**6 787 117**	**(93 576)**	**6 693 541**

Движение в резерве по обесценению торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

На 01.01.2019 г.	**38 933**
Использование резерва	(13 636)
Признание резерва (нетто)	38 319
На 31.12.2019 г.	**63 616**
Признание резерва (нетто)	65 446
На 31.12.2020 г.	**129 062**

Движение в резерве по обесценению прочих финансовых активов представлено ниже:

На 01.01.2019 г.	**85 272**
Восстановление резерва	(60 230)
Признание резерва (нетто)	4 905
На 31.12.2019 г.	**29 947**
Восстановление резерва	(9 701)
На 31.12.2020 г.	**20 246**

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

Банк	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Рейтинги	
			На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
АО «ForteBank»	35 199	9	Ba3/стабильный (Moody's)	B+/стабильный (S&P)
АО «Евразийский Банк»	3	3	B2/ стабильный (Moody's)	BB/стабильный (S&P)
АО «АТФ Банк»	1 084	670 229	B-/стабильный (Fitch Raitings)	B-/стабильный (S&P)
АО «Народный банк Казахстана»	6 718 124	5 141 490	BB+/стабильный (Fitch Raitings)	Ba1/позитивный (Moody's)
АО «Нурбанк»	-	44	B-/стабильный (S&P)	B-/негативный (S&P)
АО «Банк ЦентрКредит»	1 012 744	105 500	B2/стабильный (Moody's)	B2/позитивный (Moody's)
АО « AsiaCredit Bank»	19	16 680	Лишен лицензии (12.02.2021)	CCC+/C (S&P)
АО « First Heartland Jusan Bank»	22	301	B/Негативный (S&P)	B- / Позитивный (S&P)
Итого	**7 767 195**	**5 934 256**		

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженностей, займов выданных и банковских депозитов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Структура капитала Группы представлена капиталом, который включает оплаченный акционерный капитал, непокрытый убыток.

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

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	69 557	273 538
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(5 604 640)	(3 750 155)
Чистая задолженность	(5 535 083)	(3 476 617)
Собственный капитал	14 184 551	12 850 014
Собственный капитал и чистая задолженность	8 649 468	9 373 397
Коэффициент финансового рычага, %	-64%	-37%

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группы могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Вспышка COVID-19 в марте 2020 года стала причиной существенного ухудшения экономических условий в мире для одних компанией и усиления экономической неопределенности для других.
Руководство Группы оценило, вызывают ли эти события или условия (по отдельности или в совокупности) сомнения по поводу того, может ли Группа продолжать непрерывную деятельность и пришло к выводу, что данное событие не повлияло на принцип непрерывности деятельности компании.
Не произошло других событий после отчётного периода, требующих раскрытия в данной финансовой отчётности.

Финансовый директор _____ Кунгейбаева Р.Т.

И.о. Директора ДБУОиФ-Главного бухгалтера _____ Ажибаева З.Г.

30 апреля 2021 г.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

27.07.2018 года **18014592**

Выдана **Товарищество с ограниченной ответственностью "Аудиторская казахстанская фирма Сапа-Аудит"**

050057, Республика Казахстан, г.Алматы, улица Ауэзова, дом № 112/15, помещение 8., БИН: 980540002703

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес -идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие **Аудиторская деятельность**

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание **Неотчуждаемая, класс 1**

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар **Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.**

(полное наименование лицензиара)

Руководитель (уполномоченное лицо) **НАЖМИДЕНОВ БЕРИК ТУЛЕУТАЕВИЧ**

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия)

Дата первичной выдачи **28.06.2018**

Срок действия лицензии

Место выдачи **г.Астана**