

РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

**«Павлодарский государственный педагогический
университет»**

**Министерства образования и науки Республики
Казахстан**

Финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными Стандартами
Финансовой Отчетности
на 31 декабря 2018 года

С отчетом аудитора

Содержание

1. Подтверждение руководства РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год	3
2. Аудиторский отчет	4
3. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	7
4. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года.	8
5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года	10
6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	12
7. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2018 года	14

1. Подтверждение руководства РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Руководство РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на 31.12.2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в применениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан также несет ответственность за:

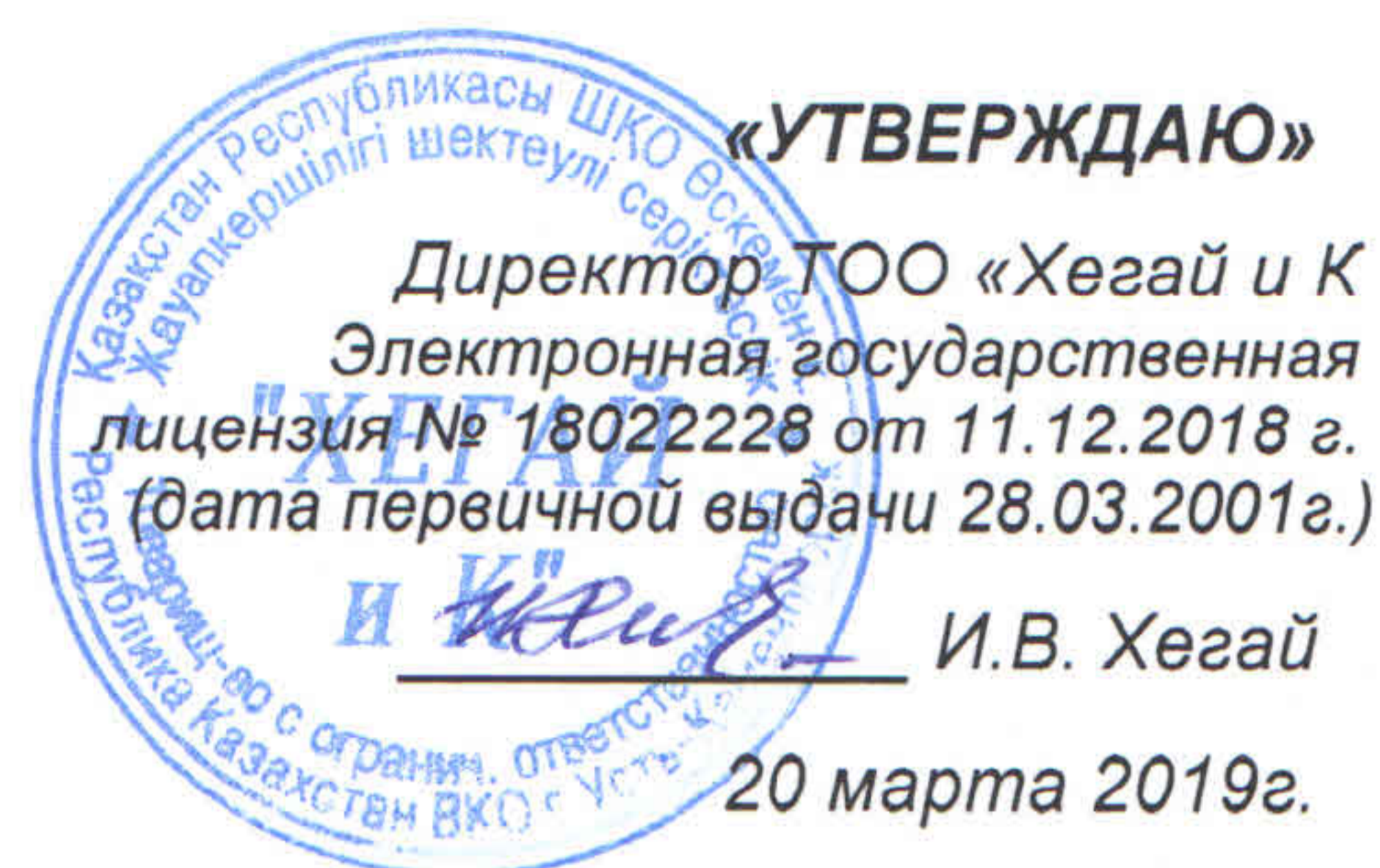
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Ректор
Нухулы А.



Главный бухгалтер
Ибраева Г.Ф.

Отчет независимого аудитора



Аудиторский отчет

Руководству и собственникам РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает **достоверную** картину **финансового положения** РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на **31 декабря 2018 года**, а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за



составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.



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



И.В. Хегай

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000509 от 08.02.2001г.

Аудиторская организация ТОО «Хегай и К»

*Электронная государственная лицензия № 18022228 от 11.12.2018 г.
(дата первичной выдачи 28.03.2001г.)*

Дата составления отчета: 20 марта 2019 года

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

*Место нахождения аудиторской организации: г. Усть-Каменогорск, ул. 30-й Гвардейской дивизии, 24/1,
офис 306*

тел: (7232) 61-17-19; 61-32-45

2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4	1 445 330,1	1 248 202,5
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	(1 229 531,9)	(1 077 038,9)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012		215 798,2	171 163,6
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	6	(209 379,2)	(205 088,6)
Прочие расходы	015	7	(49 256,8)	(774,5)
Прочие доходы	016	8	59 901,0	37 089,1
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		17 063,2	2 389,6
Доходы по финансированию	021	9	9 541,4	14 959,9
Расходы по финансированию	022			
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		26 604,6	17 349,5
Расходы по подоходному налогу	101			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200		26 604,6	17 349,5
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		26 604,6	17 349,5
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		26 604,6	17 349,5
Прибыль на акцию:	600			

Ректор

Главный бухгалтер



Нухулы А.

Ибраева Г.Ф.

7
ТОО "Хегай и К"
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

3. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010	10	379 732,9	240 302,8
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011			
Производные финансовые инструменты	012			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014			
Прочие краткосрочные финансовые активы	015			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	11	122 055,7	137 620,2
Текущий подоходный налог	017			
Запасы	018	12	102 447,2	135 716,1
Прочие краткосрочные активы	019	13	11 516,3	3 518,6
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		615 752,1	517 157,7
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	14	2 283 296,9	2 266 093,7
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	15	10 131,4	12 950,9
Отсроченные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123	16	9 957,1	81 210,0
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		2 303 385,4	2 360 254,6

Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)				2 919 137,5	2 877 412,3
Обязательства и капитал		Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства					
Займы		210			
Производные финансовые инструменты		211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		213	17	4 068,4	8 495,8
Краткосрочные резервы		214	18	60 197,6	14 959,1
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		215			
Вознаграждения работникам		216			
Прочие краткосрочные обязательства		217	19	129 238,1	93 129,9
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)				193 504,1	116 584,8
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301			
IV. Долгосрочные обязательства					
Займы		310			
Производные финансовые инструменты		311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		313			
Долгосрочные резервы		314	20	43 300,6	72 250
Отложенные налоговые обязательства		315			
Прочие долгосрочные обязательства		316			
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)		400		43 300,6	72 250
V. Капитал					
Уставный (акционерный) капитал		410	21	2 409 054,1	2 409 054,1
Эмиссионный доход		411			
Выкупленные собственные долевые инструменты		412			
Резервы		413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		414	22	273 278,7	279 523,4
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420		2 682 332,8	2 688 577,5
Доля неконтролирующих собственников		421			
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500		2 682 332,8	2 688 577,5
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)				2 919 137,5	2 877 412,3

Ректор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Нухулы А.

Ибраева Г.Ф.

ТОО "Хегай и К"
 ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
 ДОКУМЕНТОВ

4. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 008 877,8	1 650 029,5
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 506 983,6	1 287 348,1
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	9 541,4	14 959,9
прочие поступления	016	492 352,8	347 721,5
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 761 395,3	1 622 056,5
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	179 374,9	127 879,7
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	10 278,1	194,7
выплаты по оплате труда	023	754 037,3	697 837,2
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	211 315,3	170 382,7
прочие выплаты	027	606 389,7	623 762,2
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	247 482,5	27 973,0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	108 052,4	90 664,9

ТОО "Хегай и К" 10
 ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
 ДОКУМЕНТОВ

в том числе:			
приобретение основных средств	061	105 507,9	90 118,7
приобретение нематериальных активов	062	2 544,5	546,2
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(108 052,4)	(90 664,9)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0	0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	0	0
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	139 430,1	(62 691,9)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	240 302,8	302 994,7
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	379 732,9	240 302,8

Ректор

Главный бухгалтер



Handwritten signature

Handwritten signature

Нухулы А.

Ибраева Г.Ф.

ТОО "Хегай и К" 11
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

5. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации				Неконтролируемая доля	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 409 054,1			294 483,0		2 703 537,1
Корректировки прошлых периодов	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 409 054,1			294 483,0		2 703 537,1
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				17 349,5		17 349,5
Прибыль (убыток) за год	210				17 349,5		17 349,5
Прочая совокупная прибыль	220						
Операции с собственниками, в т.ч.	300				(2 024,2)		(2 024,2)
Взносы собственников	311						
Прочие распределения в пользу собственников	316				(2 024,2)		(2 024,2)
Прочие операции	317				(30 284,9)		(30 284,9)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	2 409 054,1			279 523,4		2 688 577,5
Корректировки прошлых периодов	401						

ТОО "Херай и К"
 ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
 ДОКУМЕНТОВ

РГП на ПХВ "Павлодарский государственный педагогический университет"
 Министерства образования и науки Республики Казахстан
 Отчет об изменениях в капитале
 за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2 409 054,1			279 523,4	2 688 577,5
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				26 604,6	26 604,6
Прибыль (убыток) за год	610				26 604,6	26 604,6
Операции с собственниками (сумма строк с 710 по 718)	700				(1 584,9)	(1 584,9)
Прочие распределения в пользу собственников	716				(1 584,9)	(1 584,9)
Прочие операции	719				(31 264,4)	(31 264,4)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	2 409 054,1			273 278,7	2 682 332,8



Рекомендуется
 Нухулы А.

Ибраева Г.Ф.

Главный бухгалтер

ТОО "Хегай и К"
 ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
 ДОКУМЕНТОВ

6. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

1. Организационная структура Компании

Юридический адрес РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования Республики Казахстан: 140000, Республика Казахстан, г. Павлодар, ул. Мира, строение 60. Компания создана в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 03 февраля 2004 года № 128 «О реорганизации отдельных республиканских государственных казенных предприятий Министерства образования и науки Республики Казахстан». В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 апреля 2012 года № 544 «О некоторых вопросам учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» предприятие реорганизовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный педагогический институт» Министерства образования и науки Республики Казахстан.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года № 916 «О переименовании республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный педагогический институт» Министерства образования и науки Республики Казахстан предприятие переименовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Регистрация в качестве ЮЛ произведена Управлением юстиции города Павлодара Департамента Юстиции Павлодарской области, регистрационный номер 950-1945-01-ГП от 06.09.2012г., справка о государственной перерегистрации юридического лица, регистрационный номер 950-1045-01-ГП от 26.01.2018г., электронная справка о государственной перерегистрации юридического лица № 10100318037890 от 14.03.2019г.

Единственным участником РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования Республики Казахстан является Правительство Республики Казахстан. Органом, осуществляющим управление, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган).

Уставный капитал Компании составляет 2 409 054,1 тыс. тенге. Основными видами деятельности Компании являются:

- реализация образовательных программ высшего образования, магистратуры, докторантуры PhD, технического и профессионального образования (колледж);
 - организация и проведение научных исследований и опытно-конструкторских работ, а также научно-методической работы, информатизации образования с выходом на международные глобальные коммуникационные сети;
 - организация деятельности подготовительного отделения с целью подготовки к поступлению в ВУЗ;
 - участие в разработке, апробации и внедрении основных концептуальных положений в образовательной, научной и методической сфере по подготовке кадров с высшим и послевузовским образованием;
 - участие в методологическом обеспечении системы образования, участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов и технологий обучения;
 - организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных и культурно-массовых мероприятий, создание спортивных секций;
 - обеспечение обучающихся и работников проживанием и участие в обеспечении их питанием и медицинским обслуживанием;
- издание учебных и методических пособий, в том числе электронных, научных трудов, периодических и серийных изданий по профилю деятельности предприятия.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компанией получены государственные лицензии на: занятие образовательной деятельностью (высшее образование и послевузовское образование)

Основы представления финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и формами годовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов РК №404 от 28 июня 2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций).

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытках за период.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная финансовая отчетность согласно МСФО представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены, но не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочное применение которых Компания не производила:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.). Данный стандарт заменяет собой прежний стандарт по аренде МСФО (IAS) 17. Согласно новому стандарту арендаторы должны
- использовать единый подход ко всем арендным договорам: любая аренда рассматривается как финансовая и, следовательно, приводит к отражению активов и

обязательств в отчете о прибылях и убытках. Арендное обязательство рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих арендных платежей по договору. Активом при этом является право пользования арендованным имуществом. Для краткосрочных арендных договоров, а также для аренды активов небольшой стоимости предусмотрено исключение из общего правила, такие договоры могут учитываться как операционная аренда. Учет аренды для арендодателей остается прежним;

- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в учете налогов на прибыль» (действует с 1 января 2019 г.). Иногда компания не знает, как применить налоговое законодательство в отношении той или иной совершенной операции, и согласится ли налоговый орган с подходом, выбранным компанией. Данная интерпретация дополняет требования МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г.). Стандарт предназначен для страховых организаций.

Таким образом, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Кроме того, с 1 января 2018 года Компания начала применять следующие стандарты и интерпретации в связи с их вступлением в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт заменяет положения МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристики притоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и МСФО (IAS) 18 «Выручка». Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров или оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации актива;
- Интерпретация (IFRIC) 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов». Данная интерпретация уточняет, какой обменный курс следует использовать в сделках, связанных с авансами, выплаченными или полученными в иностранной валюте.

3. Основные принципы учетной политики

Данная финансовая отчетность согласно МСФО подготовлена с учетом основных принципов учетной политики, разработанной в компании.

Недвижимость, имущество, машины и оборудование

Собственные активы

Объекты имущества, машин и оборудования отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальную стоимость активов увеличивают последующие капитальные вложения в основные средства при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Будущие экономические выгоды от использования могут

выражаться увеличением нормативного срока службы или мощности объекта. В условиях деятельности Предприятие создает объекты путем капитализации затрат на строительство, включая проценты за пользование займами, связанными со строительством данных объектов.

Износ

По всем видам основных средств начисление износа производится прямолинейным методом в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента готовности объекта к использованию и прекращается с прекращением его признания.

Товарно-материальные запасы

Предприятие использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах по их учету.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по ФИФО и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы непосредственно связанные с их приобретением.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме, ожидаемой к получению в виде наличности. В целях контроля над соблюдением сроков оплаты дебиторской задолженности в аналитическом учете она отражается с указанием даты возникновения. Сомнительными считаются требования, не погашенные в срок, определенный Договором. Резерв на сомнительные долги формируется методом учета по срокам возникновения по каждому покупателю. Периодичность начисления резерва – дата составления финансовой отчетности на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе компании, на расчетных счетах. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств доступных для использования.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов компании, отличных от товарно-материальных запасов рассматривается в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу. Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется. Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости пользования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной

4. Выручка (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	1 445 330,1	1 248 202,5
Подготовка специалистов по государственному заказу	765 644,8	655 320,5
Подготовка специалистов по заказу МИО г.Астана	9 607,0	0
Подготовка специалистов по заказу МИО Павлодарской области	10 422,0	0
Подготовка специалистов СПО колледж обл.бюджет	10 123,0	0
Выполнение научно-исследовательских работ по госзаказу	5000,0	12 659,3
Прочая основная деятельность по госзаказу/обучение за рубежом по академической мобильности	9 724,0	8 417,6
Доход от платной образовательной деятельности	597 974,0	539 902,0
Прочие услуги по образовательной деятельности	9 676,4	9 377,0
Выполнение хозрасчетных научно-исследовательских работ	27 158,9	22 526,1

Финансирование из республиканского бюджета осуществляется в соответствии с установленной стоимостью образовательного гранта, утвержденной Постановлением Правительства РК, доходы получены в зависимости от контингента обучающихся по грантам, признаны согласно подписанным МОН РК актам выполненных работ. Аналогично рассчитаны доходы по обучению, финансируемому местными исполнительными органами (МИО г.Астана, МИО Павлодар.обл) – в соответствии с подписанными актами выполненных работ.

По студентам, обучающимся на платной основе, доходы признаются в соответствии с заключенными договорами, утвержденными преysкурантами и предоставляемыми льготами

5. Себестоимость (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	1 229 531,9	1 077 038,9
Материалы	56 898,8	36 752,8
Оплата труда	711 910,0	653 984,7
Налоги и социальные отчисления	69 130,4	66 426,4
Стипендиальное обеспечение	6 297,6	0
Пособие на питание и обмундирование	12 326,0	10 756,0
Амортизация	102 360,6	83 206,4
Обслуживание и ремонт основных средств	17 677,5	21 910,6
Коммунальные услуги	56 077,2	48 805,7
Услуги связи и интернет	3 292,1	4 034,9
Информационные услуги	10 480,0	7 419,6
Командировочные расходы	35 708,6	30 415,1
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований	4 772,6	6 047,5
Расходы на практику студентов	6 539,4	6 291,5
Страхование	493,7	589,0
Повышение квалификации	310,4	856,9

Расходы по созданию резерва по отпускам	50 282,7	0
Аккредитация и сертификация	14 465,0	1 695,4
Услуги сторонних организаций	22 957,5	23 291,6
Академическая мобильность	7 025,2	17 593,9
Привлечение зарубежных специалистов	502,9	798,9
Прочие расходы /в т.ч. услуги соисполнителей НИР	40 023,6	56 162,0

6. Административные расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	209 379,2	205 088,6
Материалы	3 721,0	4 845,5
Фонд заработной платы	165 361,1	165 723,0
Амортизация	765,1	2 656,7
Обслуживание и ремонт основных средств	0	37,0
Коммунальные услуги	1 622,6	301,7
Услуги связи	774,0	1 206,4
Повышение квалификации	245,0	583,2
Командировочные расходы	4 041,0	4 651,6
Аудиторские услуги	480,0	449,0
Услуги банка	3 956,0	4 395,1
Налоги	18 039,4	19 296,7
Другие обязательные платежи в бюджет	0	302,6
Благотворительная и спонсорская помощь	10 000,0	0,0
Прочие административные расходы	374,0	640,1

7. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	49 256,8	774,5
Прочие расходы	49 256,8	0
Расходы по выбытию активов	0	774,5

8. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	59 901,0	37 089,1
Доходы от возмещения коммунальных услуг по сдаваемым в аренду помещениям	686,9	479,0
Плата за проживание в общежитии университета	32 677,6	29 125,9
Доходы от безвозмездно полученных активов	22 276,7	2 847,7
Доходы по спортобъектам	2 618,4	3 090,2
Прочие доходы	1 641,4	1 546,3

9. Доходы по финансированию (тыс.тенге)

Компанией заключены договора с АО «Народный банк», АО «ForteБанк» и АО «AziaKreditBank» и положены на депозиты денежные средства. Доходы по финансированию в 2017 году составили 14 959,9 тыс. тенге. Доходы по финансированию в 2018 году составили 9 541,4 тыс. тенге.

10. Денежные средства и их эквиваленты (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	379 732,9	240 302,8
Денежные средства на текущих банковских счетах	314 222,7	176 883,8
Денежные средства на депозитных банковских счетах	65 309,0	63 419,0
Деньги в кассе	201,2	0

11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	122 055,7	137 620,2
Задолженность физических лиц за образовательные услуги	123 652,3	130 103,7
Задолженность заказчиков за выполнение НИР	357,2	369,0
Задолженность студентов и сотрудников за общежитие	1 971,7	2 476,1
Задолженность подотчетных лиц	6 751,5	5 548,3
Задолженность арендаторов	719,4	224,3
Гарантийные взносы за участие в конкурсах на выполнение работ, услуг	525,9	322,2
Прочая краткосрочная задолженность	4 666,2	5 271,5
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(16 588,5)	(6 694,9)

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по номинальной стоимости. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с наличием сомнительных долгов.

Итого с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражена в балансе на конец отчетного периода в сумме 122 055,7тыс.тенге. Работа по взысканию краткосрочной дебиторской задолженности включает в себя: регулярный мониторинг задолженности за обучение, введение гибкого графика оплаты для студентов, удержание подотчетных сумм из заработной платы, претензионную работу.

12. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	102 447,2	135 716,1
Сырье и материалы для учебных целей	3 259,9	3 390,2
Полуфабрикаты и комплектующие	522,5	1 395,6
ГСМ и запчасти	1 410,1	3 923,7
Стройматериалы	8 284,9	9 189,5
Прочие	88 969,8	117 817,1

13. Прочие краткосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	11 516,3	3 518,6
Авансы, выданные поставщикам	10 278,2	2 194,8
Расходы будущих периодов	48,3	0
Текущие налоговые активы	1 189,8	1 323,8

Прочие краткосрочные активы на отчетную датусоставили **11516,3** тыс.тенге и состоят из краткосрочных авансов,выданных под поставку товаров и оказание услуг – 10278,2тыс.тенге, расходов будущих периодов (страховые премии)-48,3 тыс.тенге и prepaid налогов в бюджет (текущие налоговые активы) - в сумме 1189,8 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года «Краткосрочные авансы выданные» (1600)представлены следующим образом:

ТЫС.ТЕНГЕ		
Авансы,выданные поставщикам товаров и услуг	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	10 326,5	2 194,8
Почтовые услуги	0,0	215,1
Информационные услуги	0,0	30,0
Подача заявок на экспертизу и патенты по научным изобретениям	1178,1	1520,9
Услуги телекоммуникаций и связи	428,8	428,8
Услуги водоснабжения	665,5	0,0
Услуги охраны	7986,0	0,0
Учебный инвентарь	19,8	0,0
Обязательное страхование ГПО работодателя	48,3	0,0

По состоянию на 31 декабря 2018 года prepaid налоги и другие обязательные платежи в бюджет (счет 1400 «Текущие налоговые платежи») отражены в следующей форме:

ТЫС.ТЕНГЕ		
Текущие налоговые платежи	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	1 189,8	1 323,8
Налог на добавленную стоимость	192,0	488,7
Налог на транспортные средства	19,2	19,2
Земельный налог	51,8	51,5
Налог на имущество	519,1	462,1
Индивидуальный подоходный налог	188,7	143,7
Социальный налог	160,8	116,2
Социальные и пенсионные отчисления	18,6	19,0
Плата за загрязнение окружающей среды	27,9	23,4
Социальные отчисления	11,3	0,0

Социальное медицинское страхование	0,4	0,0
------------------------------------	-----	-----

14. Основные средства (тыс. тенге)

Показатели	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Фактическая стоимость					
Первоначальная стоимость на 31.12.2017г.	1 812 380,3	410 324,3	26021,0	413 601,1	2 662 326,7
Поступило	4 716,9	18 639,7	22 644,0	67 861,1	113 861,7
Введено в эксплуатацию, капитальный ремонт					0
Выбыло					0
Первоначальная стоимость на 31.12.2018г.	1 817 097,2	428 964,0	48 665,0	481 462,2	2 776 188,4
Амортизация					
Накопленный износ на 31.12.2017г.	143 734,3	140 690,0	12 044,7	99 764,0	396 233,0
Начислен износ	18206,8	42490,3	2707,3	33254,1	96658,5
Списание					0,0
Накопленный износ на 31.12.2018 г.	161 941,1	183 180,3	14 752,0	133 018,1	492 891,5
Балансовая стоимость					
на 31 декабря 2017 года	1 668 646,0	269 634,3	13 976,3	313 837,1	2 266 093,7
на 31 декабря 2018 года	1 655 156,1	245 783,7	33 913,0	348 444,1	2 283 296,9

15. Нематериальные активы (тыс.тенге)

Нематериальные активы Компании составляют программные обеспечения, приобретенные для образовательной деятельности и домены.

Показатели	Итого
Фактическая стоимость	
Первоначальная стоимость на 31.12.2017г.	35 392,6
Приобретено	2882,7
Выбыло	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	38275,3
Амортизация	
Накопленный износ на 31.12.2017г.	22 441,7
Начислен износ	5702,2
Списание	
Накопленный износ на 31.12.2018 г.	28143,9
Балансовая стоимость	
на 31 декабря 2017 года	12 950,9
на 31 декабря 2018 года	10131,4

16. Прочие долгосрочные активы (тыс.тенге)

Прочие долгосрочные активы Компании составляют на начало отчетного периода 81 210,0 тыс.тенге, Это внесенные поставщику платежи из внебюджетных средств, по договору приобретения в рассрочку на 5 лет здания общежития.

В течение отчетного периода были в этот раздел включены затраты незавершенного строительства –9 957,1 тыс.тенге (отражена стоимость ПСД реконструкции здания главного корпуса, строительно-монтажные работы будут осуществляться в 2019г.). На конец отчетного периода долгосрочные активы составили 9 957,1 тыс.тенге

17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	4 068,4	8 495,8
Торговая кредиторская задолженность	2 615,4	5 967,2
Прочая задолженность	1 453,0	2 528,6

Возникновение задолженности поставщикам связано с несвоевременным предоставлением счетов к оплате. Поставка товаров, работ и услуг произведена в конце 2018 года, вместе с тем часть счетов к оплате была представлена поставщиками в январе 2019 года.

18. Краткосрочные резервы (тыс. тенге)

В соответствии с МСФО 19 Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на отчетную дату, создавая и рассчитывая таким образом резерв на оплату отпусков. Итого резерв на оплату отпусков работников составляет на начало отчетного периода 14 959,1 тыс.тенге, на конец отчетного периода 50 682,8 тыс.тенге.

В связи с продолжающимся судебным процессом с ТОО «СОВА-Павлодар» создан резерв по юридическим претензиям на сумму фактического объема услуг поставщика по охране объектов в 2018г. в размере 9514,8 тыс.тенге. Итого краткосрочные резервы на начало отчетного периода составили **14 959,1** тыс.тенге, на конец отчетного года **60197,6** тыс.тенге.

19. Прочие краткосрочные обязательства (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	129 238,1	93 129,9
Краткосрочные авансы за обучение студентов	93 940,0	82 193,5
Краткосрочные авансы за проживание в общежитии	18 526,9	6 736,8
Прочие ошибочно поступившие от контрагентов суммы	65,8	57,0
Обеспечения договора и гарантийные взносы юридических лиц по государственным закупкам	2 238,8	4 007,6
Краткосрочные авансы за прочие дополнительные образовательные услуги	134,3	134,3
Обязательства по другим платежам (профсоюзные взносы)	0	0,7

Обязательства по возврату стипендиального обеспечения	14 332,3	0
-------------------------------------------------------	----------	---

20. Долгосрочные резервы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	43 300,6	72 250
Долгосрочные резервы	43 300,6	72 250

На сумму выданных авансов по договору приобретения здания, Компанией были созданы на начало отчетного периода долгосрочные резервы по юридическим претензиям в размере 72 250,0 тыс.тенге, в связи с судебным процессом по покупке здания общежития в рассрочку на 5 лет. Поставщику в течение 2010-2011 годов были произведены платежи на сумму 72 250 тыс.тенге, которые отражены в учете как долгосрочные авансы выданные. В 2018 году 9514,8 тыс.тенге переведен в раздел «краткосрочные обязательства по юридическим претензиям» и 19 434,5 тыс.тенге в раздел «Резерв по сомнительным требованиям». На конец отчетного периода долгосрочные резервы составили 43 300,6 тыс.тенге.

21. Уставный капитал(тыс. тенге)

Уставный капитал ТОО составляет на отчетную дату 2 409 054,1 тыс. тенге, учредителем является Правительство Республики Казахстан.

22. Нераспределенная прибыль, резервы (тыс. тенге)

В отчетном периоде Компанией получена прибыль в размере 26 604,6 тыс. тенге, в прошлом периоде прибыль в размере 17 349,5 тыс. тенге. В отчетном году в соответствии с утвержденными нормативами были произведены отчисления в республиканский бюджет от чистого дохода 2017 года в сумме 1 584,9 тыс.тенге. Кроме того, за счет прибыли прошлых лет были осуществлены прочие операции на сумму 31 264,4 тыс. тенге. На отчетную дату накопленная прибыль составляет 273 278,7 тыс. тенге.

23. Отчет о движении денежных средств

При подготовке отчета Компания использует прямой метод.

Чистый приток от операционной деятельности Компании увеличился в 8,85 раза по сравнению с предыдущим периодом, в основном за счет увеличения поступлений от реализации и прочих поступлений.

Инвестиционная деятельность представлена получением субсидий для приобретения активов и их приобретением. Чистый отрицательный результат инвестиционной деятельности уменьшился в 1,2 раза по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовую деятельность Компания не вела.

Остаток денег на конец периода составляет 379 732,9 тыс. тенге и подлежит отражению в Плане развития предприятия на 2019 год как остатки собственных средств на начало года.

Вид деятельности	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
1. Операционная деятельность	247 482,5	27 973,0
2. Инвестиционная деятельность	(108 052,4)	(90 664,9)
3. Финансовая деятельность	0	0
Итого увеличение/уменьшение	139 430,1	(62 691,9)

ТОО "Хегай и К"
 ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
 ДОКУМЕНТОВ

24. Условные активы и обязательства

Налоговые риски

Руководство Компании, исходя из своего понимания применяемого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений считает, что налоговые обязательства, отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Налоговая нагрузка Компании ввиду ее организационно-правовой формы не является рискованной. Компания освобождена от уплаты КПН согласно действующему законодательству и несет при своей деятельности минимальные налоговые риски.

Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы (транспортные средства, оборудование), гражданско-правовая ответственность работодателя и прочие риски.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания не оказывает влияния на окружающую среду, поэтому не имеет потенциальных обязательств, которые могли бы быть оценены и признаны в настоящей финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в отчетном году отсутствовали судебные разбирательства и иски, которые могли бы иметь существенное влияние на финансовое положение и операционную деятельность предприятия.

За отчетный период было два судебных разбирательства: с поставщиком по услугам охраны объектов вуза и по расторжению договора государственных закупок на реконструкцию главного корпуса. На дату формирования годовой отчетности судебные процессы продолжаются.

Финансовые инструменты

Денежные средства (депозиты) размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

В отчетном периоде Компанией не совершались операции в иностранной валюте, в связи, с чем Компания не была подвержена воздействию валютного риска.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в виду отсутствия кредитов и займов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

№	Показатели	На конец периода, тыс. тенге	На начало периода, тыс. тенге	Изменение (+,-) гр.3 – гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	379 732,9	240 302,8		
2	Активы средней реализуемости	122 055,7	137 620,2		
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	501 788,6	377 923,0		
4	Медленно реализуемые активы	113 963,5	139 234,7		
5	ИТОГО: текущие активы	615 752,1	517 157,7		
6	Краткосрочные обязательства	193 504,1	116 584,8		
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	3,2	4,4		1,0 – 2,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	2,6	3,2		0,3 – 1,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	0,63	2,1		0,2 – 0,25

Компания на отчетную дату не испытывает затруднений в погашении своих текущих обязательств.

25. Сделки между связанными сторонами

Связанные стороны РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан:

1. Правительство республики Казахстан – учредитель, Министерство образования и науки Республики Казахстан - орган, осуществляющий управление;
2. Ключевой управленческий персонал.

Информация о сделках с участником: *тыс. тенге*

Выбытия	Сумма сделки 2018г.	Остаток по расчетам на 31.12.2018г.	Сумма сделки 2017г.	Остаток по расчетам на 31.12.2017г.
Оказанные услуги в рамках государственного заказа, полученные ДС				
ГУ «Министерство образования и науки РК»	780 368,8	7 533,4	676 397,5	0
ГУ «Министерство образования и науки РК»	406 994,5	14 223,5	344 207,5	0
Итого	1 187 363,3	21 756,9	1 020 605,0	

26. Дата утверждения финансовой отчетности, события после отчетной даты

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 15 марта 2019 года.

События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, которые, по мнению руководства, не оказывают корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2018 г.

Ректор РГП на ПХВ «Павлодарский государственный педагогический университет» Министерства образования и науки Республики Казахстан



Нухулы А.

Главный бухгалтер

Handwritten signature of the Chief Accountant

Ибраева Г.Ф.

ТОО «Хегай и К»
 ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
 ДОКУМЕНТОВ