

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-31

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-31

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство УО «Алматы Менеджмент Университет» (далее – «Учреждение») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его 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 финансовой отчетности руководство Учреждения несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Учреждения;
- оценку способности Учреждения продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Учреждения;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Учреждения, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Учреждения и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Учреждения;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Учреждения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 30 июля 2018 года.

Ректор


Курманбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство УО «Алматы Менеджмент Университет» (далее – «Учреждение») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его 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 финансовой отчетности руководство Учреждения несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Учреждения;
- оценку способности Учреждения продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Учреждения;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Учреждения, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Учреждения и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Учреждения;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Учреждения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 30 июля 2018 года.

Ректор


Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству УО «Алматы Менеджмент Университет»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности УО «Алматы Менеджмент Университет» (далее – «Учреждение»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и 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 («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Учреждению в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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, за финансовую отчетность

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

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 МСА, 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 УО «Алматы Менеджмент Университет»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Учреждение утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление УО «Алматы Менеджмент Университет», 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.

Grant Thornton


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Арман Чингильбаев
Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2 №0000087, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года

30 июля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства	5	59,890	89,879
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	261,207	174,925
Товарно-материальные запасы		22,936	16,741
Авансы выданные	7	67,852	67,144
Прочие текущие активы		21,859	13,660
Итого текущие активы		433,744	362,349
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	2,764,138	2,673,642
Нематериальные активы		183	1,809
Незавершенное строительство	9	1,649,840	934,889
Долгосрочные авансы выданные	7	10,815	179,244
Итого долгосрочные активы		4,424,976	3,789,584
ИТОГО АКТИВЫ		4,858,720	4,151,933
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	1	-	-
Нераспределенная прибыль		1,860,002	1,616,845
ИТОГО КАПИТАЛ		1,860,002	1,616,845
Текущие обязательства			
Займы полученные	10	423,866	505,882
Авансы полученные	11	573,543	472,598
Финансовая помощь	12	122,771	225,008
Торговая кредиторская задолженность	13	125,566	45,029
Прочие текущие обязательства	14	303,249	212,719
Итого текущие обязательства		1,548,995	1,461,236
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	10	1,449,723	1,073,852
Итого долгосрочные обязательства		1,449,723	1,073,852
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,858,720	4,151,933

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор



Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию



Кожаметов Р.Т.

30 июля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

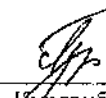
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Доходы от образовательных услуг	16	2,491,451	2,212,102
Себестоимость образовательных услуг	17	(1,327,381)	(1,355,302)
Валовая прибыль		1,164,070	856,800
Расходы по реализации	18	(253,173)	(209,209)
Общие и административные расходы	19	(847,154)	(913,293)
Расходы по курсовой разнице, нетто		(1,470)	(2,264)
Расходы по процентам		(69,458)	(87,023)
Прочие доходы, нетто	20	250,342	264,874
Прибыль/(убыток) до налогообложения		243,157	(90,115)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	15	-	-
Чистая прибыль/(убыток) за год		243,157	(90,115)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		243,157	(90,115)

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

30 июля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

В тыс. тенге	Уставной Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2015 года	-	1,706,960	1,706,960
<i>Убыток за год</i>	-	(90,115)	(90,115)
<i>Прочий совокупный доход за год</i>	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(90,115)	(90,115)
На 31 декабря 2016 года	-	1,616,845	1,616,845
<i>Прибыль за год</i>	-	243,157	243,157
<i>Прочий совокупный доход за год</i>	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	243,157	243,157
На 31 декабря 2017 года	-	1,860,002	1,860,002


Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

30 июля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от предоставления образовательных услуг		2,674,546	2,356,669
Авансы, полученные от покупателей		134,412	36,759
Прочие поступления		179,762	82,581
Платежи поставщикам за товары и услуги		(660,386)	(423,299)
Авансы, выданные за товары и услуги		(598,346)	(1,121,838)
Авансы, выданные за аренду		-	(20,855)
Выплаты по заработной плате		(883,131)	(1,145,148)
Выплаты налогов и прочих платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога		(359,863)	(369,802)
Прочие выплаты		(89,768)	(41,008)
Движение денежных средств от операционной деятельности		397,226	(648,941)
Выплата вознаграждений по займам		(265,914)	(207,262)
Корпоративный подоходный налог уплаченный			
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		131,312	(856,203)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	8	(208,188)	(95,209)
Авансы, выданные за строительство учебного кампуса и закуп основных средств	7	(168,429)	(9,069)
Поступление от продажи основных средств		1,390	
Возврат предоставленной финансовой помощи			9,350
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(375,227)	(94,928)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение временной финансовой помощи	12	5,285	396,918
Выплата временной финансовой помощи	12	(72,522)	(197,040)
Займы полученные	10	2,581,360	2,306,880
Выплата основного долга по займам	10	(2,300,197)	(1,479,457)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		213,926	1,027,301
Чистое (уменьшение): увеличение денежных средств		(29,989)	76,170
Денежные средства на начало года	5	89,879	13,709
Денежные средства на конец года	5	59,890	89,879

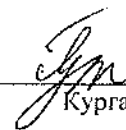
РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ:

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Учреждением были получены основные средства на сумму 5,622 тыс. тенге безвозмездно (Примечание 20) (2016: 3,845 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, финансовая помощь на сумму 35,000 тыс. тенге не будет востребована и отражена в составе прочего дохода (2016: 33,150 тыс. тенге) (Примечание 20).

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор



Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию



Кожаместов Р.Т.

30 июля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Учреждения подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Финансовая отчетность Учреждения представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Учреждения является Тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Учреждение будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У руководства Учреждения нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

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

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности операции в иностранной валюте, отличающейся от функциональной, отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Обменные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Учреждением при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

Валюта	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Доллар США	332.33	333.29
Российский рубль	5.77	5.43

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Учреждение приняло в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу по состоянию на 1 января 2017 года:

- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.»
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».

Руководство считает, что применение всех новых и пересмотренных МСФО, поправок и уточнений не оказало значительное влияние на представленные в финансовой отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов, а также на результаты хозяйственной деятельности и движение капитала, а также на примечания к финансовой отчетности.

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

Учреждение не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО 16 «Аренда»²;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 определяет принципы признания выручки и должен применяться ко всем договорам с покупателями. Однако процентные и комиссионные доходы, непосредственно связанные с финансовыми инструментами и договорами аренды, остаются вне сферы действия МСФО (IFRS) 15 и будут регулироваться другими действующими стандартами (например, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка должна признаваться по факту передачи товаров или услуг в размере возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу этих товаров или услуг. Стандарт также содержит требования по раскрытию подробной информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договорами с покупателями. Руководство Учреждения произвело анализ влияния применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» и считает, что применение данного стандарта в будущем не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях или убытках. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты Учреждение начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15. Учреждение не планирует применять МСФО (IFRS) 16 досрочно и в настоящее время оценивает влияние данного стандарта.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Учреждение провело анализ влияния стандарта и не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 по определению обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Учреждение устанавливает следующие сроки полезной службы основных средств:

Категория основных средств	Срок полезной службы
Земля	Бессрочно
Здания и сооружения	50 лет
Машины и оборудование	4 года
Транспортные средства	5 лет
Библиотечный фонд	10 лет
Прочие	3-7 лет

Обесценение основных средств

Учреждение проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Учреждение оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Учреждения также распределяется на отдельные генерирующие единицы для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются. Нематериальные активы представляют собой программные обеспечения, со сроком полезной службы 3 года.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму текущего и отложенного налога согласно пункту 2 статьи 135 налогового кодекса Республики Казахстан. Учреждение освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, при условии получения совокупного годового дохода от учебной деятельности не менее 90% от общего объема дохода.

Налог на добавленную стоимость (далее -- «НДС»)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Учреждения, который состоит из оборотов по реализации в Республики Казахстан товаров, работ, услуг, а также облагаемый импорт Учреждения, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

В соответствии со статьей 252 Налогового Кодекса Республики Казахстан услуги, оказываемые некоммерческими организациями в сфере дошкольного воспитания и обучения, начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного образования, технического и профессионального, после среднего, высшего и послевузовского профессионального образования, осуществляемым по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности освобождаются от уплаты НДС.

При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, Учреждение имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота.

При наличии у Учреждения облагаемых и необлагаемых оборотов, в том числе освобожденных от налога на добавленную стоимость, налог на добавленную стоимость относится в зачет по пропорциональному методу.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Учреждением контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Учреждением. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основании метода средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расходов на реализацию.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

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

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Учреждения текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами прав), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная как резерв, является наилучшей оценкой возмещения, необходимого для погашения настоящего обязательства в конце отчетного периода, которая принимает в расчет все риски и неопределенности, связанные с обязательством. В случае оценки резерва с использованием денежных потоков, необходимых для погашения обязательств, балансовая стоимость обязательства определяется как приведенная стоимость данных денежных потоков.

Признание доходов и расходов

Доходы

Доход признается в той мере, в какой существует вероятность получения Учреждением экономических выгод, а также когда размер дохода поддается достоверной оценке. Доход оценивается по справедливой стоимости полученных средств или средств к получению. Тогда, когда невозможно оценить справедливую стоимость полученных средств с достаточной степенью надёжности, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Доход от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги.

Расходы

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

Налоги и отчисления от вознаграждений работников

Учреждение выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Учреждение также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд», Учреждение удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

С 1 июля 2017 года Учреждение также выплачивает 1% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений на обязательное социальное медицинское страхование.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются с использованием принципа учета на дату операции. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через доходы и расходы), соответственно, увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через доходы и расходы, отражаются непосредственно в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае, если рыночные котировки недоступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных. Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка -- это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) в течение более короткого срока до текущей стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

Финансовые активы Учреждения включают денежные средства и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в касса, денежные средства на текущих и карточных банковских счетах.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, -- часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Учреждение передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению: либо (а) Учреждение передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Учреждение не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Если Учреждение передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Учреждение продолжает свое участие в переданном активе.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Учреждения.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Учреждение оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

В случае обесценения создается резерв на обесценение, который уменьшает балансовую стоимость финансовых активов.

Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм увеличивают счет ранее созданного резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Учреждения включают займы полученные, беспроцентную финансовую помощь, торговую кредиторскую задолженность и прочие текущие обязательства.

Займы полученные

Займы полученные представляют собой непронзводимые финансовые обязательства с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые обязательства такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода 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 на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Беспроцентная финансовая помощь

После первоначального признания Учреждение учитывает беспроцентную финансовую помощь, погашаемую по требованию, по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 0%. Справедливая стоимость беспроцентной финансовой помощи, погашаемой по требованию, определена как сумма, подлежащая выплате по требованию.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Учреждение намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчетной даты

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

Реклассификации

В 2017 году Учреждение произвело определенные реклассификации в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, для приведения ее в соответствие с формой представления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Влияние реклассификаций на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, приведено ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификации (продолжение)

Отчет о финансовом положении

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года (до реклассификаций)	Реклассификации	31 декабря 2016 года (после реклассификаций)
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	183,213	(8,288)	174,925
Прочие текущие активы	5,372	8,288	13,660
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Займы полученные	496,010	9,872	505,882
Торговая кредиторская задолженность	308,211	(263,182)	45,029
Прочие текущие обязательства	184,417	28,302	212,719
Финансовая помощь	-	225,008	225,008

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года (до реклассификаций)	Реклассификации	31 декабря 2016 года (после реклассификаций)
Себестоимость реализации образовательных услуг	1,578,661	(223,359)	1,355,302
Расходы по реализации	-	209,209	209,209
Общие и административные расходы	899,143	14,150	913,293

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по сомнительной задолженности

Учреждение создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности покупателя. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках покупателя могут потребовать корректировок по резерву по сомнительным долгам, отраженным в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	56,699	53,937
Денежные средства на карточных счетах	2,367	1,390
Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте	824	34,545
Наличные средства в кассе		7
	59,890	89,879

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства не находились в залоге и не были ограничены в использовании.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность от третьих лиц		237,771	157,956
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	22	59,289	71,288
Задолженность от связанных сторон	22	55,937	21,300
Прочая задолженность от третьих лиц		697	14,476
		353,694	265,020
Минус: резерв по сомнительной задолженности		(92,487)	(90,095)
		261,207	174,925

На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге,

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение в резерве по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
На 1 января		90,095	63,296
Начислено	19	2,392	26,799
На 31 декабря		92,487	90,095

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы выданные на строительство учебного кампуса и закуп основных средств		10,815	179,244
Итого долгосрочные авансы выданные		10,815	179,244
Авансы выданные на обучение		40,557	18,953
Авансы выданные на управленческие услуги	22	9,031	33,317
Авансы выданные за аренду		3,776	699
Прочие авансы выданные		14,488	14,175
Итого краткосрочные авансы выданные		67,852	67,144
Итого авансы выданные		78,667	246,388

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2015 года	1,367,628	1,047,539	215,637	54,073	121,884	177,823	2,984,584
Поступления	–	15,676	29,316	–	7,383	44,748	97,123
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 9)	–	137,703	–	–	–	–	137,703
Выбытия	–	–	(355)	(15,576)	(199)	–	(16,130)
На 31 декабря 2016 года	1,367,628	1,200,918	244,598	38,497	129,068	222,571	3,203,280
Поступления	–	11,338	94,115	9,707	9,322	83,706	208,188
Выбытия	–	–	(626)	–	(208)	(556)	(1,390)
На 31 декабря 2017 года	1,367,628	1,212,256	338,087	48,204	138,182	305,721	3,410,078
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2015 года	–	81,056	160,047	37,319	57,983	106,920	443,325
Расходы по износу	–	32,110	31,024	6,981	11,240	20,931	102,286
Выбытия	–	–	(355)	(15,576)	(42)	–	(15,973)
На 31 декабря 2016 года	–	113,166	190,716	28,724	69,181	127,851	529,638
Расходы по износу	–	34,967	31,385	5,743	11,455	34,103	117,653
Выбытия	–	–	(619)	–	(195)	(537)	(1,351)
На 31 декабря 2017 года	–	148,133	221,482	34,467	80,441	161,417	645,940
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016 года	1,367,628	1,087,752	53,882	9,773	59,887	94,720	2,673,642
На 31 декабря 2017 года	1,367,628	1,064,123	116,605	13,737	57,741	144,304	2,764,138

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов полностью амортизированные основные средства составили 272,679 тыс. тенге и 130,421 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов здание балансовой стоимостью 925,070 тыс. тенге, с общей площадью 6,655 кв. метров с прилегающим земельным участком площадью 1,7 га кадастровый номер 20-313-015-178, расположенное по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакueva, дом 227, принадлежащее Учреждению являлось обеспечением по займу (Примечание 10).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов движение незавершенного строительства представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Итого
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2015 года		228,940
Поступления		843,652
Перевод в основные средства	8	(137,703)
На 31 декабря 2016 года		934,889
Поступления		714,951
На 31 декабря 2017 года		1,649,840

Незавершенное строительство представляет собой строительство учебного кампуса «Атриум» на территории университета. За год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, поступления незавершенного строительства включают в себя капитализированные проценты по займам на сумму 215,141 тыс. тенге (2016:134,654 тыс. тенге) (Примечание 10).

10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов займы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Казкоммерцбанк»	14%-15%	Тенге	1,873,589	-
АО «Capital Bank Kazakhstan»	17%	Тенге	-	1,579,734
			1,873,589	1,579,734
Минус: текущая часть			423,866	505,882
Долгосрочная часть			1,449,723	1,073,852

АО «Capital Bank Kazakhstan»

26 декабря 2014 года Учреждение заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Capital Bank Kazakhstan». Целевым использованием займа являлось пополнение оборотных средств и строительство учебного кампуса «Атриум» (Примечание 9). В 2017 году Учреждение получило транши на общую сумму 580,500 тыс. тенге в рамках кредитной линии (2016: 2,306,880 тыс. тенге). Ставка вознаграждения по займу составляет 17% годовых. Залоговым обеспечением является здание с прилагаемым земельным участком (Примечание 8).

Согласно графику оплата процентов производится на ежемесячной основе. По состоянию на 31 декабря 2017 года Учреждение полностью погасило задолженность по процентам (2016: 9,319 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Учреждение полностью погасило задолженность по основному долгу перед АО «Capital Bank Kazakhstan» (2016:1,479,457 тыс.тенге).

АО «Казкоммерцбанк»

29 августа 2017 года Учреждение заключило соглашение об предоставлении кредитной линии с АО «Казкоммерцбанк». Целевым использованием займа являлось: рефинансирование ссудной задолженности с АО «Capital Bank Kazakhstan» и пополнение оборотных средств. В 2017 году Учреждение получило транши на общую сумму 2,000,860 тыс. тенге в рамках кредитной линии. Срок погашения кредитной линии – 27 мая 2024 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 14%-15%. Залоговым обеспечением является здание с прилагаемым земельным участком (Примечание 8).

Согласно графику оплата процентов производится на ежемесячной основе. По состоянию на 31 декабря 2017 задолженность по процентам составило 14,112 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Учреждение погасило задолженность по основному долгу на сумму 139,964 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся на 31 декабря 2017 года проценты начисленные по займам на строительство учебного кампуса «Атрнум» на сумму 215,141 тыс.тенге были капитализированы в состав незавершенного строительства (2016:134,654 тыс. тенге) (Примечание 9).

11. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов авансы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные от третьих сторон		573,543	465,254
Авансы, полученные от связанных сторон	22	-	7,344
		573,543	472,598

Авансы, полученные на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представляют собой предоплату за оказание образовательных услуг от юридических и физических лиц.

12. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов финансовая помощь предоставлена следующим образом, и она должна быть возвращена по первому требованию. Цель финансовой помощи пополнение оборотных средств.

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовая помощь от связанных сторон	22	117,486	142,008
Финансовая помощь от третьих сторон		5,285	83,000
		122,771	225,008

Финансовая помощь от связанных сторон

В течение 2015 года Учреждение получило беспроцентную финансовую помощь от учредителей материнской компании на сумму 145,732 тыс. тенге, из которых 86,387 тыс. тенге было погашено в том же году. В 2016 году Учреждение дополнительно получило беспроцентную финансовую помощь от учредителей материнской компании в размере 230,768 тыс. тенге, часть из которых была представлена в долларах США. В 2016 году Учреждение погасило 147,040 тыс. тенге. Курсовая разница при переоценке задолженности составила 1,065 тыс. тенге. В течение 2017 года Учреждение погасило 70,772 тыс. тенге.

Финансовая помощь от третьих сторон

В 2016 году Учреждение получило беспроцентную финансовую помощь от третьих сторон на сумму 166,150 тыс. тенге, из которых 50,000 тыс. тенге было погашено в том же году, также задолженность на сумму 33,150 тыс. тенге не была востребована третьими сторонами. В 2017 года Учреждение дополнительно получило 5,285 тыс. тенге от третьих сторон, из которых 1,750 тыс. тенге было погашено в этом же году.

В 2017 году Учреждение заключило трехсторонний договор о переводе долга, согласно которому финансовая помощь от третьей стороны на сумму 81,250 тыс. тенге была переведена связанной стороне. В течение 2017 года задолженность на сумму 35,000 тыс. тенге не была востребована связанной стороной.

В 2017 и 2016 годах не востребованную часть задолженности Учреждение отразило в составе прочего дохода (Примечание 20).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам за строительство учебного кампуса	38,047	-
Задолженность перед университетами-партнерами	31,262	3,357
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	56,257	41,672
	125,566	45,029

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам	196,208	139,720
Задолженность перед работниками по оплате труда	52,275	28,302
Налог на добавленную стоимость	17,379	16,471
Индивидуальный подоходный налог	10,342	6,978
Обязательства по пенсионным отчислениям	8,921	8,664
Корпоративный подоходный налог у источника	6,620	-
Социальный налог	6,311	8,496
Обязательства по социальному страхованию	5,193	3,058
Прочие налоги	-	1,030
	303,249	212,719

Движение в резерве по неиспользованным отпускам, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
На 1 января		139,720	61,573
Начислено	17,18,19	114,108	128,103
Использовано		(57,620)	(49,956)
На 31 декабря		196,208	139,720

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Учреждение освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, при условии получения совокупного дохода от учебной деятельности не менее 90% от объема дохода.

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 год	31 декабря 2016 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
Экономия по корпоративному подоходному налогу	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2017 и 2016 годах нормативная ставка подоходного налога была установлена на уровне 20%.

Эффективная ставка корпоративного подоходного налога отличается от нормативной ставки корпоративного подоходного налога. Далее приводится сверка расходов по корпоративному подоходному налогу на основе нормативной ставки, с фактическими расходами:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	243,157	(90,115)
Официальная ставка	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу	48,631	(18,023)
Исключаемые доходы	(53,997)	(217,416)
Исключаемые расходы	20,378	101,665
Эффект от изменения непризнанного отложенного налогового актива	(15,012)	133,774
Экономия по корпоративному подоходному налогу	-	-

Отложенные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая экономия будет реализована.

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налогов, действующих на даты составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	73,917	(28,129)	102,046	114,127	(12,081)
Резерв по неиспользованным отпускам	39,241	12,159	27,082	14,767	(2,315)
Резерв по сомнительной задолженности	18,497	478	18,019	5,360	(2,659)
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	1,133	480	653	(480)	1,133
Итого отложенный налоговый актив	132,788	(15,012)	147,800	133,774	(4,026)
Непризнанный отложенный налоговый актив	(132,788)	15,012	(147,800)	(133,774)	(14,026)
	-	-	-	-	-

16. ДОХОДЫ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, доходы от образовательных услуг представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Бакалавриат	1,316,052	1,353,134
Магистр делового администрирования (МВА)	652,694	482,167
Дополнительные курсы и семинары	328,059	201,136
Магистратура (masters)	109,196	98,313
Доктор делового администрирования	79,740	49,245
Прочие	5,710	28,107
	2,491,451	2,212,102

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, себестоимость образовательных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Заработная плата и связанные налоги		875,853	981,756
Расходы на проведение мероприятий		110,460	39,168
Отчисления университетам – партнерам		72,444	80,367
Командировочные расходы		54,044	32,571
Аренда		53,831	39,983
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	14	41,384	49,077
Расходы на рекламу		30,939	32,532
Материалы		14,151	15,406
Расходы на обучение преподавателей		11,526	13,600
Износ и амортизация		7,037	1,503
Прочее		55,712	69,339
		1,327,381	1,365,302

Отчисления университетам – партнерам представляют собой расходы за обучение студентов в сотрудничающих университетах партнерах по соответствующим программам.

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Заработная плата и связанные налоги		93,321	72,944
Износ и амортизация		55,162	59,550
Материалы		50,125	24,418
Расходы на рекламу		22,806	36,466
Расходы на проведение мероприятий		11,347	4,318
Командировочные расходы		4,902	3,305
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	14	1,448	446
Прочее		14,062	7,762
		253,173	209,209

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Заработная плата и связанные налоги		322,617	328,442
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		103,734	116,647
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	14	71,276	78,580
Износ и амортизация		51,985	40,319
Командировочные расходы		36,477	17,075
Коммунальные расходы		27,412	23,739
Расходы на обучение преподавателей		26,793	22,955
Текущие расходы на ремонт		26,340	16,369
Материалы		22,181	45,742
Расходы на проведение мероприятий		19,952	18,413
Клининговые услуги		19,952	14,150
Расходы по охране		17,539	14,464
Профессиональные услуги		16,673	44,186
Услуги банка		12,638	10,138
Услуги связи		12,469	15,243
Страхование		12,117	12,000
Транспортные расходы		11,225	20,311
Аренда		7,208	590
Формирование резерва по сомнительным долгам	6	2,392	26,799
Капитовары		2,187	3,212
Прочее		23,987	43,919
		847,154	913,293

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Доходы от возмещения затрат за подготовку специалистов		144,195	128,302
Спонсорская и благотворительная помощь		68,050	88,770
Прощение долга	12	35,000	33,150
Доходы от операционной аренды		22,619	15,605
Доходы от безвозмездно полученных активов		5,622	3,845
Прочие расходы		(25,144)	(4,798)
		250,342	264,874

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016, Учреждение признало доходы от возмещения затрат за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в рамках государственного образовательного заказа согласно договорам, заключенным с Министерством образования и науки Республики Казахстан.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая 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 большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операционная среда (продолжение)

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 года Правительство и НБРК объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В результате тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

В 2017 году стоимость нефти стабилизировалась и появился незначительный рост. Также произошла относительная стабилизация курса тенге и улучшение ликвидности в национальной валюте. Республика Казахстан входит в Единое Экономическое Пространство с Российской Федерацией, к которой в 2014-2017 годах были применены экономические санкции со стороны США и Европейского Союза, что оказало определенное влияние на казахстанскую валюту.

Руководство Учреждения следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Учреждения в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Учреждения на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Учреждения, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Учреждением может быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Учреждение считает, что адекватно охватила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Учреждения считает, что в настоящее время Учреждение соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, казахстанские законы и нормативные акты по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Руководство Учреждения не в состоянии спрогнозировать сроки и степень их изменения. В случае такого изменения от Учреждения может потребоваться модернизация технологии для соответствия требованиям.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Страхование

Учреждение страхует работников по договорам обязательного и добровольного медицинского страхования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Учреждение самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Судебные процессы

В течение года Учреждение участвовало в качестве истца или ответчика в ряде судебных процессов, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Учреждения, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Учреждение не имеет нерасторжимых договоров операционной аренды.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Учреждения не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Учреждение не имеет договоров инвестиционного характера.

22. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Учреждение имело следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Торговая и прочая дебиторская задолженность	115,226	261,207	92,588	174,925
- прочие связанные стороны	65,158	—	77,056	—
- материнская компания	50,068	—	15,532	—
Авансы выданные	9,031	67,852	33,317	67,144
- материнская компания	9,031	—	33,317	—
Финансовая помощь	117,486	122,771	142,008	225,008
- учредители материнской компании	71,236	—	122,625	—
- прочие связанные стороны	46,250	—	19,383	—
Авансы полученные	—	573,543	7,344	472,598
- материнская компания	—	—	7,344	—

В отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 были отражены следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	2017 год		2016 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Общие и административные расходы	893	847,154	16,071	913,293
- материнская компания	893	—	16,071	—
Прочие доходы, нетто	35,000	250,342		
- прочие связанные стороны	35,000	—		—

Вознаграждение руководству

Ключевой управленческий персонал состоит из ректора Учреждения, проректора по финансовым вопросам и корпоративному развитию, проректора по академическим вопросам и главного бухгалтера общей численностью 4 человека по состоянию на 31 декабря 2017 (2016 год.: 4 человек).

За год, закончившийся 31 декабря 2017, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе составляет 41,666 тыс. тенге (2016 год.: 21,520 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Учреждения.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политики по управлению финансовым риском

Учреждение отслеживает и управляет финансовыми рисками, относящимся к операциям Учреждения посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют подверженность рискам по уровню и размеру риска. Данные риски включают в себя рыночный риск (включая риски изменений в курсах обмена валют), кредитный риск и риск ликвидности. Описание политик Учреждения по управлению рисками приведено ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Учреждение управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании процесса обучения.

Валютный риск

Учреждение проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016, общая сумма активов Учреждения в валюте представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	824	33,779
Российский рубль	-	272
Английский фунт стерлингов	-	491
Евро	-	3

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% для 2017 и 2016 годов по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают (уменьшение)/увеличение прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% (2016 год: 20%). Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% (2016 год: 20%) окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

В тыс. тенге	Изменение ставки обмена валют	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на капитал
31 декабря 2017 года	+20%	4	4
	-20%	(4)	(4)
31 декабря 2016 года	+20%	6.756	6.756
	-20%	(6.756)	(6.756)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Учреждения, в результате невыполнения клиентом или контрагентом своих контрактных обязательств по финансовому инструменту.

Учреждение регулярно отслеживает возвратность торговой и прочей дебиторской задолженности. В финансовой отчетности по всем сомнительным суммам созданы резервы (Примечание 6).

Торговой и прочей дебиторской задолженности кредитный рейтинг не присвоен.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредитный риск (продолжение)

Максимальный размер кредитного риска Учреждения может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общим рыночным рискам. Для финансовых активов максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов.

Кредитный риск в отношении денежных средств, размещенных на текущих и карточных банковских счетах, с использованием кредитного рейтинга Standard & Poor's. Кредитный риск представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Страна	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+	B-	54,469	36,272
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+	BBB-	2,861	2,853
АО «Capital Bank Kazakhstan»	Казахстан	CCC+	B-	2,060	50,747
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB	BB+	500	-
				59,890	89,872

Кредитный риск Учреждения сосредоточен в Республике Казахстан. Степень кредитного риска подвергается постоянному мониторингу с целью обеспечить соблюдение лимитов по финансовым инструментам и кредитоспособности в соответствии с утвержденной Учреждением политикой по управлению рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором Учреждение не имеет возможности погасить все обязательства в результате наступления срока уплаты. Состояние ликвидности Учреждения тщательно контролируется и управляется. Учреждение проводит детальное бюджетирование и процесс прогнозирования денежных средств, чтобы способствовать обеспечению того, что соответствующие денежные средства достаточны для погашения обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки по финансовым обязательствам Учреждения. Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Учреждения может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки по основной сумме.

В тыс. тенге	Эффективная процентная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого на 31 декабря 2017
Займы полученные	14-15%	-	659,007	2,058,302	-	2,717,309
Финансовая помощь	-	-	122,771	-	-	122,771
Кредиторская задолженность	-	-	125,566	-	-	125,566
Прочие текущие обязательства	-	-	296,629	-	-	296,629
			1,203,973	2,058,302		3,262,275

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В тыс. тенге	Эффективная процентная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого 31 декабря 2016
Займы полученные	17-22 ⁰ / ₆	-	713,314	1,487,936	-	2,201,250
Финансовая помощь	-	-	225,008	-	-	225,008
Кредиторская задолженность	-	-	45,029	-	-	45,029
Прочие текущие обязательства	-	-	212,719	-	-	212,719
		-	1,196,070	1,487,936	-	2,684,006

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов географически, активы и обязательства Учреждения представлены в Республике Казахстан.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Учреждение не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Учреждение может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит. Руководство несет ответственность за управление операционным риском, присущим продукции, деятельности, процедурам и системам Учреждения. В процессе работы сотрудники по обеспечению соответствия осуществляют контроль над последовательностью и эффективностью контроля над риском несоблюдения нормативных требований в Учреждении.

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Учреждения отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Учреждение считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов текущая стоимость денежных средств, торговая и прочая дебиторская задолженность, займов полученных, и кредиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости.

Учреждение использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Все финансовые активы и обязательства Учреждения относятся к Уровню 2 иерархии и оценки за исключением денежных средств (Уровень 1).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов движений между уровнями 1, 2 и 3 не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Учреждения в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Учреждения и максимизации прибыли владельцев.

Учреждение управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2016 годом, общая стратегия Учреждения осталась неизменной.

Руководство Учреждения каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Коэффициент доли заемных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы полученные	1,873,589	1,579,734
Капитал	1,860,002	1,616,845
Коэффициент доли заемных средств	1.01	0.98

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2018 года Учреждение завершило строительство учебного кампуса «Атриум» на сумму 1,715,016 тыс. тенге и перевело в состав основных средств.

В течение 2018 года до даты выпуска данной финансовой отчетности Учреждение погасила задолженность по кредитной линии перед АО «Казкоммерцбанк» на сумму 350,147 тыс.тенге.

В течение 2018 года до даты выпуска данной финансовой отчетности Учреждение получило дополнительные займы по кредитной линии АО «Казкоммерцбанк» на пополнение оборотных средств на сумму 335,845 тыс. тенге с процентной ставкой 14%-15% и сроком погашения до мая 2024 года.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Учреждения 30 июля 2018 года.