



УО «Алматы Менеджмент Университет»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке 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 2022 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 2022 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 непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

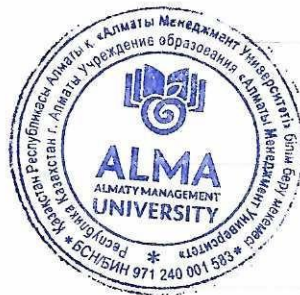
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Учреждения;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Учреждения, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Учреждения и обеспечить соответствие 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 2022 года, была утверждена руководством 4 августа 2023 года.

Ректор

Проректор по корпоративному развитию

Главный бухгалтер




Курпенкеева Г. Т.


Кожажметов Р. Т.


Кыатова Б.

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 2022 года, отчета о прибыли или убытке 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 2022 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 (далее – «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.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Учреждение, прекратить его 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 Учреждения.

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 LLP


Ержан Досымбеков
Партнер по проекту/Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ MF-0000069 от 20 января 2012 года

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа
2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года)
на занятие аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан, выданная Комитетом
внутреннего государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан

4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства	5	181,761	528,875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	232,888	147,675
Финансовая помощь выданная	7	255,290	216,889
Товарно-материальные запасы		23,743	17,425
Авансы выданные	8	324,996	94,179
Прочие текущие активы	9	35,952	53,500
Итого текущие активы		1,054,630	1,058,543
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	4,054,920	4,126,338
Нематериальные активы		21,845	5,137
Итого долгосрочные активы		4,076,765	4,131,475
ИТОГО АКТИВЫ		5,131,395	5,190,018
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	1		
Перераспределенная прибыль		2,639,220	2,664,105
ИТОГО КАПИТАЛ		2,639,220	2,664,105
Текущие обязательства			
Займы полученные	11	434,992	412,087
Контрактные обязательства	12	1,479,301	1,205,851
Финансовая помощь полученная	13	13,250	11,250
Торговая кредиторская задолженность	14	188,745	94,197
Прочие текущие обязательства	15	156,731	254,798
Итого текущие обязательства		2,273,019	1,978,486
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	219,156	547,427
Итого долгосрочные обязательства		219,156	547,427
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,131,395	5,190,018

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

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения

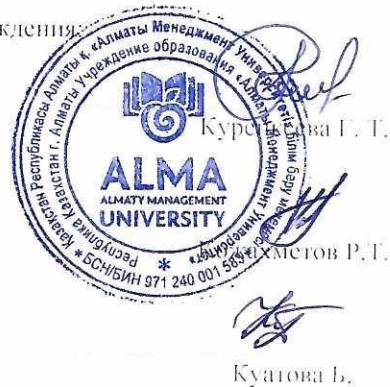
Ректор

Проректор по корпоративному развитию

Главный бухгалтер

4 августа 2023 года

Республика Казахстан, г. Алматы



УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год*
Доходы от образовательных услуг	17	4,538,675	3,635,181
Себестоимость образовательных услуг	18	(2,109,077)	(1,821,215)
Валовая прибыль		2,429,598	1,810,939
Расходы по реализации	19	(217,002)	(199,082)
Общие и административные расходы	20	(1,879,130)	(1,186,182)
Доходы по курсовой разнице, нетто		8,787	286
Финансовые расходы, нетто	21	(23,725)	(112,194)
Убытки от обесценения финансовых активов	5, 6, 7, 9	(440,818)	(100,154)
Прочие доходы, нетто	22	112,676	6,289
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(9,614)	189,602
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16		
Чистый (убыток)/прибыль за год		(9,614)	189,602
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(9,614)	189,602

* Учреждение произвело реклассификации в некоторых статьях отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021, чтобы привести его в соответствие с презентацией 2022 года (Примечание 3).

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

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

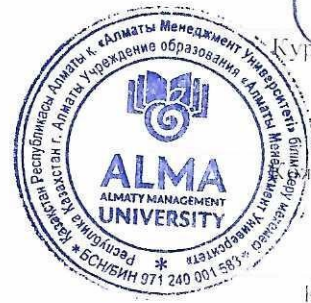

Куренкеева Г. Т.

Проректор по корпоративному развитию


Жайметов Р. Т.

Главный бухгалтер


Кватова Б.



4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Уставной капитал	Перераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 года			
Прибыль за год		2,474,503	2,474,503
Прочий совокупный доход за год		189,602	189,602
Итого совокупный доход за год			
На 31 декабря 2021 года		189,602	189,602
Убыток за год		2,664,105	2,664,105
Прочий совокупный доход за год		(9,614)	(9,614)
Корректировка выданной финансовой помощи до справедливой стоимости (Примечание 7)			
Итого совокупный убыток за год		(15,271)	(15,271)
На 31 декабря 2022 года		(24,885)	(24,885)
		2,639,220	2,639,220

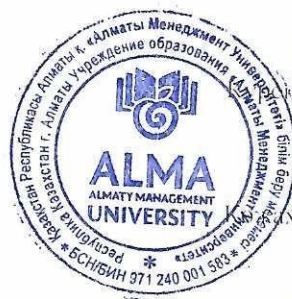
Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

Проректор по корпоративному развитию

Главный бухгалтер



[Signature]
АКСЕВ Г. Т.

[Signature]
АХМЕТОВ Р. Т.

[Signature]

Куатова Б.

4 августа 2023 года

Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОПЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от предоставления образовательных услуг		4,449,275	3,057,474
Контрактные обязательства		1,249,019	565,353
Прочие поступления		67,273	268,580
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1,907,045)	(753,054)
Авансы, выданные за товары и услуги		(324,996)	(640,100)
Выплаты по заработной плате		(2,121,475)	(1,305,228)
Выплаты налогов и прочих платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога		(714,649)	(501,083)
Прочие выплаты		(93,414)	(80,353)
Движение денежных средств от операционной деятельности		603,988	611,589
Возникновения по займам	11	(117,330)	(132,072)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		486,658	479,517
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(185,496)	(104,873)
Реализация основных средств и нематериальных активов			5,800
Выданная временная финансовая помощь	7	(552,729)	
Возвраты от выданной временной финансовой помощи	7	187,199	150,000
Денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(551,026)	50,927
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Займы полученные	11	300,000	45,000
Выплата основного долга по займам	11	(591,770)	(422,388)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(291,770)	(377,388)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(356,138)	153,056
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам			
Денежные средства на начало года	5	9,727	(23,194)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	5	528,875	398,368
Денежные средства на конец года	5	181,761	528,875

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

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

Проректор по корпоративному развитию

Главный бухгалтер

4 августа 2023 года

Республика Казахстан, г. Алматы




Куренкеева Г. Т.


Кожыметов Р. Т.


Куатова Б.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Некоммерческое образовательное учреждение «Международная Академия Бизнеса» было зарегистрировано 17 декабря 1997 года в Департаменте юстиции г. Алматы, Республики Казахстан (свидетельство о государственной регистрации №15221-1910-У-е от 17 декабря 1997 года). 23 мая 2014 года НОУ «Международная Академия Бизнеса» было переименовано в НОУ «Алматы Менеджмент Университет». 8 октября 2015 года НОУ «Алматы Менеджмент Университет» переименовано в УО «Алматы Менеджмент Университет» (далее – «Учреждение»).

Учреждение создано и действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Учредителем является ТОО «AlmaU» (далее – «Академия»). Конечными контролирующими сторонами ТОО «AlmaU» являются:

Контролирующие стороны	31 декабря 2022 года (%)	31 декабря 2021 года (%)
Кожаметова Марал Булатовна, гражданка Республики Казахстан	56.5%	56.5%
Саматдин Аблайхан, гражданин Республики Казахстан	27.0%	27.0%
Кожаметов Тулеген Базарбаевич, гражданин Республики Казахстан	10.0%	10.0%
Кунаев Миргали Сапаргалиевич, гражданин Республики Казахстан	6.5%	6.5%
	100%	100%

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- Подготовка бакалавров по направлениям и специальностям в соответствии с полученной лицензией на право ведения образовательной деятельности;
- Обучение по программе «Магистр делового администрирования для управленческих кадров и специалистов высшего уровня в области бизнеса с присвоением степени MBA»;
- Обучение по программе «Доктор делового администрирования для управленческих кадров и специалистов высшего уровня в области бизнеса с присвоением высшей профессиональной степени DBA»;
- Переподготовка и повышение квалификации руководителей, специалистов и служащих, юридических лиц различных организационно-правовых форм, а также физических лиц для работы в рыночных условиях;
- Оказание консалтинговых услуг предприятиям, организациям всех форм собственности по внедрению и сопровождению организационных изменений новых форм и методов хозяйствования;
- Организация республиканских, региональных и международных семинаров;
- Разработка и издание учебников, методических пособий, справочной литературы, газет и журналов по предпринимательской деятельности и менеджменту.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии Министерства образования и науки Республики Казахстан (далее – «МОН РК»). В 2012 году по результатам деятельности аттестационной комиссии МОН РК УО «Алматы Менеджмент Университет» аттестовано сроком на 5 лет. Образовательная деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с переоформленной лицензией № KZ03LAA00008295 от 2 марта 2017 года. Аккредитация в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности МОН РК в соответствии со свидетельством серии МК №005363 от 27 сентября 2017 года.

Перечисленные выше лицензии дают право на налоговые льготы в 100% размере от исчисленного корпоративного подоходного налога, согласно статье 290 Налогового кодекса Республики Казахстан (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность работников Учреждения составила 412 человек (31 декабря 2021 года: 435 человек).

Юридический и фактический адрес Учреждения: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакиева, 227.

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 непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе его 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. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. 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 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Английский фунт стерлингов	556.57	580.90
Евро	492.86	489.10
Доллар США	462.65	431.80
Российский рубль	6.43	5.76

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 прибыли или убытке 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 налоговому кодексу 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 Республике 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 289 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 НДС, 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 НДС, 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.

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, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы (продолжение)

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

Договоры с покупателями содержат оговоренные права и обязанности сторон, определенные условия платежа, стоимость и объем услуг. Учреждение признает выручку от оказания услуг по мере завершения процесса оказания услуг на каждую отчетную дату, так как обязательства по предоставлению услуг выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Учреждением указанной обязанности по мере ее выполнения. Стоимость каждой услуги определяется в договоре и не содержит временного возмещения.

Доходы от возмещения затрат по государственным грантам

Доходы по государственным грантам по возмещению затрат содержат оговоренные права и обязанности сторон, определенные условия платежа, стоимость и объем услуг согласно заключенному договору с государственным учреждением - Министерством образования и науки Республики Казахстан. Учреждение признает доходы по государственным грантам по возмещению затрат за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием по мере завершения процесса оказания услуг и учитываются в составе доходов от образовательных услуг.

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

В 2022 году Учреждение выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9.5 %). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2021 год: 3.5%).

В 2022 году Учреждение выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 2%).

Учреждение также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2022 году (2021 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в 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%.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Учреждения включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Учреждения включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовую помощь выданную и денежные средства. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Торговая и прочая дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Учреждения включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Учреждения представлены торговой кредиторской задолженностью, займами полученными и полученной финансовой помощью.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Учреждение прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Учреждение передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передало все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передало и не сохранило все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице оценочных резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определило ли Учреждение событие обесценения. Вместо этого Учреждение учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск, не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены, и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

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 выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. В иных случаях условные обязательства раскрываются в финансовой отчетности.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учреждение приняло в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСБУ (IAS) 37, «Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3, Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению», Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств, Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения. Учреждение намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Учреждения. Учреждение намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Учреждение анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Учреждение изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии МСБУ (IAS) 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего сравнительного периода. Кроме того, на начало самого раннего из представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с арендой и восстановлением обязательства. В настоящее время Учреждение анализирует возможное влияние данных поправок.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Учреждению.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация

Учреждение произвело реклассификацию 2021 года в некоторых статьях в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, чтобы привести его в соответствие с представлением за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, следующим образом:

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тыс. тенге	Прим.	2021 год (до реклассификации)	Реклас- сификация	2021 год (после реклассификации)
Прочие доходы, нетто	22	571,641	(565,532)	6,289
Доходы от образовательных услуг	17	3,069,832	565,532	3,635,184

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, 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.

Обесценение финансовых активов

В отношении торговой дебиторской задолженности Учреждение применило упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Учреждение использовало матрицу резервов, основанную на наблюдаемых данных дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности, которые корректируются с учетом прогнозных оценок. Учреждение также проводит анализ на обесценение на индивидуальной основе в отношении специфичных должников на основании информации о фактически понесённых убытках в прошлом, текущих условий, разумных и обоснованных прогнозов.

Учреждение провело проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов на 31 декабря 2022 года и не обнаружило таковых индикаторов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 от базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	195,435	530,298
Денежные средства на карточных счетах	4,020	484
Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте	3,225	28,739
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20,919)	(30,646)
	181,761	528,875

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства не находились в залоге и не были ограничены в использовании.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	30,646	7,452
(Восстановление)/начисление в течение года	(9,727)	23,194
На конец года	20,919	30,646

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	178,535	519,213
Доллар США	3,225	1,302
Российский рубль	1	–
Английский фунт стерлингов	–	3,881
Евро	–	4,479
	181,761	528,875

Суммы указаны с учетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность от третьих лиц		374,276	284,876
Задолженность от связанных сторон	24	10,658	9,478
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц		12,249	12,413
		397,183	306,767
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(164,295)	(159,092)
		232,888	147,675

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	159,092	101,541
Начисление в течение года	32,322	77,260
Списание в течение года	(27,119)	(19,709)
На конец года	164,295	159,092

7. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ВЫДАННАЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовая помощь выданная представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	24	707,939	271,809
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(452,649)	(54,920)
		255,290	216,889

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, изменения в финансовой помощи выданной представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	216,889	395,274
Выдача финансовой помощи	552,729	–
Возврат финансовой помощи	(187,199)	(150,000)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(397,729)	–
Признание дисконта	15,271	–
Амортизация дисконта	55,329	(28,385)
На 31 декабря	255,290	216,889

В декабре 2020 года Учреждение выдало Материнской Компании беспроцентную финансовую помощь на сумму 425,000 тыс. тенге со сроком погашения до 30 июня 2024 года. В январе 2022 года Учреждение выдало Материнской Компании беспроцентную финансовую помощь на сумму 140,000 тыс. тенге со сроком погашения до 30 июня 2024 года. В марте 2022 года Учреждение выдало Материнской Компании краткосрочную финансовую помощь на сумму 15,000 тыс. тенге. В течение 2022 года возврат выданной финансовой помощи составил 187,199 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ВЫДАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая помощь, выданная Материнской Компании была признана по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективные процентные ставки 8.6%-8.1%, которые представляют собой средневзвешенную ставку по депозитам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости в 2020 году составила 58,111 тыс. тенге и была отражена в отчете об изменениях в капитале. Сумма корректировки до справедливой стоимости в 2022 году составила 15,271 тыс. тенге и была отражена в отчете об изменениях в капитале.

В мае 2022 года Учреждение выдало связанной стороне беспроцентную финансовую помощь на сумму 397,729 тыс. тенге со сроком погашения до 30 сентября 2023 года. В течение 2022 года Учреждение начислило 100% резерв на данную финансовую помощь.

Амортизация дисконта до справедливой стоимости в размере 55,328 тыс. тенге была отражена в составе финансовых доходов (Примечание 21).

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные на услуги и товары		246,151	71,912
Авансы выданные за аренду		37,519	2,649
Авансы выданные по программе академической мобильности		36,446	4,458
Прочие авансы выданные		22,414	26,523
		342,530	105,542
Минус: резерв по авансам выданным		(17,534)	(11,363)
		324,996	94,179

Изменения в резерве по авансам выданным представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	11,363	11,363
Начисление в течение года	6,171	–
На конец года	17,534	11,363

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность сотрудников	41,693	38,512
Прочие налоги	6,721	6,055
Налог на добавленную стоимость	2,959	2,210
Прочие активы	5,073	6,723
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20,494)	–
	35,952	53,500

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На начало года	–	–
Начисление в течение года	20,494	–
На конец года	20,494	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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 2020 года	1,367,628	2,960,609	107,319	52,915	104,385	144,676	4,737,532
Поступления	–	–	82,115	–	3,141	13,482	98,738
Выбытия	–	–	(31,108)	(7,925)	(8,677)	(24,291)	(72,001)
На 31 декабря 2021 года	1,367,628	2,960,609	158,326	44,990	98,849	133,867	4,764,269
Поступления	–	–	49,461	–	3,736	30,577	83,774
Выбытия	–	–	–	–	(6,798)	(900)	(7,698)
На 31 декабря 2022 года	1,367,628	2,960,609	207,787	44,990	95,787	163,544	4,840,345
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2020 года	–	357,809	57,383	11,842	63,122	78,304	568,460
Начисление за год	–	72,056	26,154	8,998	10,163	24,011	141,382
Выбытия	–	–	(31,102)	(7,925)	(8,604)	(24,280)	(71,911)
На 31 декабря 2021 года	–	429,865	52,435	12,915	64,681	78,035	637,931
Начисление за год	–	70,684	23,589	9,022	9,355	42,452	155,102
Выбытия	–	–	–	–	(6,765)	(843)	(7,608)
На 31 декабря 2022 года	–	500,549	76,024	21,937	67,271	119,644	785,425
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	1,367,628	2,530,744	105,891	32,075	34,168	55,832	4,126,338
На 31 декабря 2022 года	1,367,628	2,460,060	131,763	23,053	28,516	43,900	4,054,920

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов полностью амортизированные основные средства составили 21,042 тыс. тенге и 6,371 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства с балансовой стоимостью 2,139,688 тыс. тенге с прилегающим земельным участком площадью 1.7 га кадастровый номер 20-313-015-178, расположенные по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакиева, дом 227, принадлежащие Учреждению, являлись обеспечением по займу (Примечание 11).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	12%	Тенге	654,148	959,514
Текущая часть			434,992	412,087
Долгосрочная часть			219,156	547,427

29 августа 2017 года Учреждение заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Казкоммерцбанк» (в данное время АО «Народный Банк Казахстана»). Целевым использованием займа являлось: рефинансирование ссудной задолженности в АО «Capital Bank Kazakhstan» и пополнение оборотных средств. В 2022 году Учреждение получило транши на общую сумму 300,000 тыс. тенге в рамках кредитной линии (2021 год: 45,000 тыс. тенге). Срок погашения кредитной линии – 27 мая 2024 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 12%. Залоговым обеспечением являются здания с прилагаемым земельным участком (Примечание 10).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Учреждение погасило задолженность по основному долгу на сумму 591,770 тыс. тенге (2021 год: 422,388 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, начисленное вознаграждение составило 103,735 тыс. тенге (2021 год: 132,072 тыс. тенге) (Примечание 21).

Согласно графику, оплата процентов производится на ежемесячной основе. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по процентам составила 23,489 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 37,084 тыс. тенге).

12. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов контрактные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Контрактные обязательства перед третьими сторонами	1,476,073	1,205,854
	1,476,073	1,205,854

Контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представляют собой авансы, полученные за оказание образовательных услуг от юридических и физических лиц.

13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ПОЛУЧЕННАЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовая помощь полученная предоставлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовая помощь от связанных сторон	24	13,250	11,250
		13,250	11,250

Финансовая помощь должна быть возвращена по первому требованию. Целью финансовой помощи является пополнение оборотных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность за товары и услуги	143,860	76,311
Задолженность перед университетами-партнерами	26,638	415
Задолженность поставщикам и подрядчикам за строительство учебного кампуса	7,765	3,283
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	13,710	14,488
	191,973	94,497

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	70,354	178,867
Задолженность перед работниками по оплате труда	23,235	10,444
Обязательства по пенсионным отчислениям	20,511	17,526
Налоги, относящиеся к зарплате	13,529	9,858
Индивидуальный подоходный налог	2,847	12,240
Налог на добавленную стоимость	1,666	2,493
Прочие налоги	24,589	23,370
	156,731	254,798

Движение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	178,867	181,018
Начислено	131,119	138,268
Использовано	(239,632)	(140,419)
На 31 декабря	70,354	178,867

16. 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 общего объема дохода.

Расход по корпоративному подоходному налогу включает:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	–
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	–	–
Расход по корпоративному подоходному налогу	–	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. ДОХОДЫ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, доходы от образовательных услуг представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Бакалавриат	2,897,853	2,166,138
Магистратура делового администрирования (МВА)	1,312,788	1,062,387
Дополнительные курсы и семинары	174,604	275,678
Докторантура делового администрирования (DBA)	84,448	73,374
Магистратура (Masters)	49,688	43,582
Прочие	19,294	14,025
	4,538,675	3,635,184

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Учреждение не имело клиентов с концентрацией более 10%.

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Учреждение признало доходы от государственных грантов по возмещению затрат за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в рамках государственного образовательного заказа согласно договорам, заключенным с Министерством образования и науки Республики Казахстан в составе доходов от бакалавриата в размере 722,977 тыс. тенге и 565,352 тыс. тенге, соответственно.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость образовательных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные налоги	1,238,359	1,082,234
Привлечение прочих учителей и профессоров	330,812	173,398
Аренда	90,750	70,260
Отчисления университетам – партнерам	64,184	54,825
Проведение дуального обучения	60,250	60,215
Командировочные расходы	59,174	52,612
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	44,119	102,304
Расходы на проведение мероприятий	33,443	63,087
Износ и амортизация	28,302	31,635
Расходы на обучение преподавателей	23,029	16,813
Доступ к сайтам и обучающим платформам	20,226	22,299
Материалы	17,827	16,430
Изготовление дипломов и сертификатов	6,407	4,861
Прочее	92,195	73,272
	2,109,077	1,824,245

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

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы на рекламу	95,920	89,084
Заработная плата и связанные налоги	63,017	58,853
Износ и амортизация	37,577	38,622
Расходы на проведение мероприятий	15,153	833
Командировочные расходы	1,826	959
Прочее	3,509	10,731
	217,002	199,082

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные налоги	960,043	567,802
Профессиональные услуги	103,105	68,411
Износ и амортизация	98,663	72,761
Командировочные расходы	98,235	67,644
Материалы	95,375	45,119
Текущие расходы на ремонт	89,816	55,906
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	58,643	52,472
Членские взносы	43,632	20,206
Расходы на обучение преподавателей	39,096	6,216
Аренда	33,297	27,224
Расходы по охране	32,852	25,133
Коммунальные расходы	25,971	27,513
Представительские расходы	22,275	13,157
Клининговые услуги	18,975	27,570
Услуги связи	15,184	25,933
Расходы на проведение мероприятий	11,551	–
Транспортные расходы	10,868	3,855
Страхование	8,586	2,080
Услуги банка	7,165	5,809
Прочее	105,798	71,371
	1,879,130	1,186,182

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта	7	55,328	(28,385)
Доходы в виде вознаграждения по депозитам		24,682	18,263
Расходы по вознаграждению по займам полученным	11	(103,735)	(132,072)
		(23,725)	(142,194)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы от возмещения затрат за подготовку специалистов	68,207	26,423
Доходы от аренды	57,102	46,054
Доходы от выбытия активов, нетто	–	4,114
Прочие расходы, нетто	(12,633)	(70,302)
	112,676	6,289

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Учреждения.

Финансовое состояние и будущая деятельность Учреждения могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Руководство Учреждения считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Учреждения в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Учреждения. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

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 Учреждениями 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 могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Учреждение считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Судебные процессы

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.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Учреждения не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Учреждение не имеет договоров инвестиционного характера.

24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ (IAS) 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.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Учреждение имело следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 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	10,658	232,888	9,478	147,675
- прочие связанные стороны	10,658		9,478	
Финансовая помощь выданная	707,939	255,290	271,809	216,889
- прочие связанные стороны	452,649		54,920	
- материнская компания	299,524		216,889	
Финансовая помощь полученная	13,250	13,250	11,250	11,250
- прочие связанные стороны	13,250		11,250	

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов были отражены следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	2022 год		2021 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности
Общие и административные расходы	13,525	1,879,130	22,598	1,186,182
- материнская компания	200		19,060	

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из ректора Учреждения, первого проректора – Директора института развития образования, проректора по корпоративному развитию, Президента, проректора по академическому развитию, проректор по науке, проректор по коммерциализации, проректор по глобальному партнёрству, управляющий директор по стратегическому маркетингу, управляющий директор HR и управляющий директор по цифровой трансформации общей численностью 10 человека по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 год: 4 человека).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составляет 177,585 тыс. тенге (2021 год: 109,891 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Учреждения.

25. 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Валютный риск

Учреждение проводит операции, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, общая сумма активов Учреждения в валюте представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	104,282	85,538
Российский рубль	33,999	36
Евро	681	4,479
Английский фунт стерлингов	–	3,881

Уровень чувствительности в размере 15% 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 15% изменения курсов валют.

Укрепление или ослабление курса тенге по отношению к иностранным валютам имеет незначительное влияние на финансовую отчетность.

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 денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности. В финансовой отчетности созданы резервы по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 5 и 6).

Торговой и прочей дебиторской задолженности кредитный рейтинг не присвоен.

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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+	BB+	181,761	528,875
				181,761	528,875

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Кредитный риск (продолжение)

Оценка обесценения

Учреждение рассчитывает ОКУ на основе нескольких сценариев, взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися Учреждению в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Учреждение ожидает получить. Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	<i>Вероятность дефолта</i> представляет собой расчетную оценку вероятности наступления дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено, и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	<i>Величина, подверженная риску дефолта</i> , представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, ожидаемые погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	<i>Уровень потерь при дефолте</i> представляет собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. Данный показатель рассчитывается исходя из разницы между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

Оценочный резерв под ОКУ рассчитывается на основе кредитных убытков, возникновение которых ожидается на протяжении срока действия актива (ожидаемые кредитные убытки за весь срок или ОКУ за весь срок), если произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, в противном случае оценочный резерв рассчитывается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (12-месячные ОКУ). 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. ОКУ за весь срок и 12-месячные ОКУ рассчитываются либо на индивидуальной основе, либо на групповой основе, в зависимости от характера базового портфеля финансовых инструментов.

Кредитное качество по классам финансовых активов

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Учреждения:

31 декабря 2022 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства	5	Этап 1	181,761	–	–	181,761
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	Этап 2 Этап 3	232,888 –	– –	– 164,295	232,888 164,295
Финансовая помощь выданная	7	Этап 2 Этап 3	255,290 –	– –	– 452,649	255,290 452,649
Итого			669,939		616,944	1,286,883

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Кредитное качество по классам финансовых активов (продолжение)

31 декабря 2021 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже Стандартного рейтинга	Обеспеченные	Итого
Денежные средства	5	Этап 1	528,875	–	–	528,875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	Этап 2 Этап 3	147,675 –	– –	– 159,092	147,675 159,092
Финансовая помощь выданная	7	Этап 2 Этап 3	216,889 –	– –	– 54,920	216,889 54,920
Итого			893,439	–	214,012	1,107,451

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность состоит из большого числа студентов. Торговая дебиторская задолженность разделена по категориям на основе общих характеристик риска, которые представляют способность студентов и третьих лиц (плательщики за студентов) вовремя выплатить всю сумму согласно договорным условиям. Оценочный резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на протяжении срока инструмента.

Учреждение применяет упрощенную модель для признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Учреждение оценивает, не произошло ли после первоначального признания финансового инструмента значительного увеличения кредитного риска по торговой дебиторской задолженности. Сравнивая риск невыполнения обязательств (риск дефолта) по торговой дебиторской задолженности на отчетную дату, с риском невыполнения обязательств по финансовому инструменту в оценке на дату первоначального признания. Учреждение определяет допущение о том, что наступил дефолт, если финансовый актив просрочен более 90 дней.

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов географически активы и обязательства Учреждения представлены в Республике Казахстан.

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 2022 года
Займы полученные	12%	119,651	254,270	322,440	–	696,361
Финансовая помощь полученная	–	–	–	13,250	–	13,250
Торговая кредиторская задолженность	–	13,414	175,331	–	–	188,745
		133,065	429,601	335,690	–	898,356

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. 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 на 31 декабря 2021 года
Займы полученные	12-14%	125,816	280,116	734,569	–	1,140,501
Финансовая помощь полученная	–	–	–	11,250	–	11,250
Торговая кредиторская задолженность	–	24,523	69,974	–	–	94,497
		150,339	350,090	745,819	–	1,246,248

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 деятельности, процедурам и системам Учреждения.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен 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 2022 и 2021 годов текущая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, выданной и полученной финансовой помощи, займов полученных и торговой 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 2022 и 2021 годов движений между уровнями 1, 2 и 3 не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя нераспределенную прибыль. Основной целью Учреждения в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватности уровня капитала для ведения деятельности Учреждения.

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 2021 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы полученные	654,148	959,514
Капитал	2,639,220	2,664,105
Коэффициент доли заемных средств	0.25	0.36

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена Руководством Учреждения 4 августа 2023 года.