

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|---|------|
| Отчет о финансовом положении | 1 |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 2 |
| Отчет об изменениях капитала | 3 |
| Отчет о движении денежных средств | 4 |
| Примечания к финансовой отчетности | 5-26 |

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Руководство УО «Алматы Менеджмент Университет» (далее – «Учреждение») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года, была утверждена руководством 1 июля 2017 года.

Ректор



Канагатова А.М.

Проректор по корпоративному развитию



Кожаметов Р.Т.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ 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 2016 года, отчета о прибылях и 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 аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2016 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»).

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано что Учреждение понесло совокупный убыток в сумме 90,115 тыс. тенге в течение года закончившегося 31 декабря 2016 года (2015 год: совокупный убыток 456,120 тыс. тенге), и на эту дату текущие обязательства Учреждения превысили сумму ее краткосрочных активов на 1,098,887 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 года: 890,959 тыс. тенге). Как отмечается в Примечании 2, данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Учреждению в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены 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 Учреждения;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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, 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 УО «Алматы Менеджмент Университет».

Grant Thornton


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

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


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

1 июля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Текущие активы | | | |
| Денежные средства | 5 | 89,879 | 13,709 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 183,213 | 197,603 |
| Товарно-материальные запасы | 7 | 16,741 | 23,418 |
| Авансы выданные | 8 | 67,144 | 67,405 |
| Прочие текущие активы | | 5,372 | 9,076 |
| | | 362,349 | 311,211 |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 9 | 2,673,642 | 2,541,259 |
| Нематериальные активы | | 1,809 | 5,362 |
| Незавершенное строительство | 10 | 934,889 | 228,940 |
| Долгосрочные авансы выданные | 8 | 179,244 | 188,313 |
| | | 3,789,584 | 2,963,874 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 4,151,933 | 3,275,085 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Уставный капитал | | | |
| Уставный капитал | 1 | - | - |
| Нераспределенная прибыль | | 1,616,845 | 1,706,960 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 1,616,845 | 1,706,960 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы, текущая часть | 11 | 496,010 | 423,989 |
| Авансы полученные | 12 | 472,598 | 480,032 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 | 308,211 | 190,465 |
| Прочие текущие обязательства | 14 | 184,417 | 107,684 |
| | | 1,461,236 | 1,202,170 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы, долгосрочная часть | 11 | 1,073,852 | 365,955 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1,073,852 | 365,955 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4,151,933 | 3,275,085 |


Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Канагатова А.М.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

1 июля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 2016 год | 2015 год |
|--|-------|-----------------|------------------|
| Доходы от образовательных услуг | 16 | 2,212,102 | 2,065,263 |
| Себестоимость реализации образовательных услуг | 17 | (1,578,661) | (1,630,241) |
| Валовая прибыль | | 633,441 | 435,022 |
| Общие и административные расходы | 18 | (899,143) | (1,007,863) |
| Расходы по курсовой разнице, нетто | | (2,264) | (17,095) |
| Прибыль /(убыток) от выбытия активов | | 9,511 | (194) |
| Прочие доходы, нетто | 19 | 255,363 | 206,559 |
| Убыток от операционной деятельности | | (3,092) | (383,571) |
| Расходы по процентам | 11 | (87,023) | (72,549) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 15 | - | - |
| Убыток за год | | (90,115) | (456,120) |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Итого совокупный убыток за год | | (90,115) | (456,120) |

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Канагатова А.М.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

1 июля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

| В тыс. тенге | Уставной Капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|
| На 31 декабря 2014 года | – | 2,163,080 | 2,163,080 |
| Убыток за год | – | (456,120) | (456,120) |
| Прочий совокупный доход за год | – | – | – |
| Итого совокупный убыток за год | – | (456,120) | (456,120) |
| На 31 декабря 2015 года | – | 1,706,960 | 1,706,960 |
| Убыток за год | – | (90,115) | (90,115) |
| Прочий совокупный доход за год | – | – | – |
| Итого совокупный убыток за год | – | (90,115) | (90,115) |
| На 31 декабря 2016 года | – | 1,616,845 | 1,616,845 |

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор



Канагатова А.М.

Проректор по корпоративному развитию



Кожаметов Р.Т.

1 июля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

| В тыс. тенге | Прим. | 2016 год | 2015 год |
|--|-------|------------------|------------------|
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Поступления от предоставления образовательных услуг | | 2,356,669 | 2,140,045 |
| Авансы, полученные от покупателей | | 36,759 | 132,777 |
| Прочие поступления | | 82,581 | 76,566 |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (423,299) | (427,629) |
| Авансы, выданные за товары и услуги | | (1,130,907) | (644,557) |
| Авансы, выданные за аренду | | (20,855) | (93,975) |
| Выплаты по заработной плате | | (1,145,148) | (1,172,388) |
| Выплаты налогов, за исключением подоходного налога, и прочих платежей в бюджет | | (369,802) | (381,291) |
| Прочие выплаты | | (44,008) | (20,334) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | (658,010) | (390,786) |
| Выплата вознаграждений по займам | | (207,262) | (82,748) |
| Выплаты по корпоративному подоходному налогу | | - | - |
| Денежные средства, использованные в операционной деятельности | | (865,272) | (473,534) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (95,209) | (72,193) |
| Поступление от продажи основных средств | | - | 20 |
| Возврат предоставленной финансовой помощи | | 9,350 | 18,013 |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (85,859) | (54,160) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Получение временной финансовой помощи | | 199,878 | 45,316 |
| Займы полученные | | 2,306,880 | 2,173,020 |
| Выплата основного долга по займам | | (1,479,457) | (1,719,025) |
| Денежные средства, полученные от финансовой деятельности | | 1,027,301 | 499,311 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах | | 76,170 | (28,383) |
| Денежные средства на начало года | 5 | 13,709 | 42,092 |
| Денежные средства на конец года | 5 | 89,879 | 13,709 |

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ:

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Учреждением были получены основные средства на сумму 3,845 тысяч тенге безвозмездно (2015: 8,397) (Примечание 19).

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Канагатова А.М.

Проректор по корпоративному развитию


Кожухметов Р.Т.

1 июля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 принципом непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Учреждение понесло совокупный убыток в сумме 90,115 тыс. тенге (2015: 456,120 тыс. тенге), по состоянию на 31 декабря 2016 года текущие обязательства Учреждения превысили его текущие активы на 1,098,887 тыс. тенге (На 31 декабря 2015 года: 890,959 тыс. тенге). Отток денежных средств от операционной деятельности составил 865,272 тыс. тенге (2015: 473,534 тыс. тенге). Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Однако, Руководство считает, что Учреждение сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств и продолжить свою непрерывную деятельность.

Так как Учреждение:

- заключает в своей деятельности договора с кредитными учреждениями на 2017 год;
- разработало и планирует реализовать программу сокращения затрат и увеличения доходов;
- планирует ввести дополнительные контроли над исполнением утвержденного бюджета.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и 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.

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 2016 года | На 31 декабря 2015 года |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доллар США | 333.29 | 340.01 |
| Российский рубль | 5.43 | 4.61 |

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Учреждение приняло в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – «Инициативы по раскрытию информации»;
- Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» – «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

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

*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.*

Руководство Учреждения считает, что применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» в будущем может оказать существенное влияние на суммы финансовых активов и обязательств Учреждения. Однако оценить влияние применения МСФО 9 «Финансовые инструменты» до проведения детального анализа не представляется возможным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Руководство Учреждения считает, что применение МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» в будущем может оказать существенное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство Учреждения считает, что применение МСФО 16 «Аренда» в будущем может оказать существенное влияние на суммы и сроки признания расходов. Однако оценить влияние применения МСФО 16 «Аренда» до проведения детального анализа не представляется возможным.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Здания и сооружения отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленного впоследствии накопленного износа и нераспределенной прибыли от обесценения. Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости на отчетную дату. Руководство Учреждения считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их справедливой стоимости (Уровень 3).

Любое увеличение стоимости зданий и сооружений в результате переоценки включается в капитал в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданной в результате предыдущих переоценок данного актива.

Расходы по износу переоцениваемых зданий, сооружений отражаются в прибылях и убытках. Машины и оборудование, транспорт, библиотечный фонд и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств (продолжение)

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 и 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.

Налоги

Корпоративный подоходный налог

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 годового дохода от учебной деятельности не менее 90% от 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

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%.

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 и 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 кассе и денежные средства на текущих банковских счетах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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 и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Учреждения включают займы полученные и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Займы полученные

Займы полученные представляют собой производные 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая 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.

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.

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

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

Резерв по сомнительной задолженности

Учреждение создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге | 53,937 | 11,019 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте (Примечание 22) | 34,545 | – |
| Денежные средства на карт-счетах | 1,390 | 1,788 |
| Денежные средства в кассе | 7 | 902 |
| | 89,879 | 13,709 |

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства не находились в залоге и не были ограничены в использовании.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Дебиторская задолженность от третьих лиц | 157,956 | 135,251 |
| Задолженность от связанных сторон (Примечание 21) | 92,588 | 115,348 |
| Прочая задолженность от третьих лиц | 22,764 | 10,300 |
| Минус: резерв по сомнительной задолженности | (90,095) | (63,296) |
| | 183,213 | 197,603 |

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение в резерве по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|---------------------------|---------------|---------------|
| На начало года | 63,296 | 12,742 |
| Начислено (Примечание 18) | 26,799 | 50,554 |
| На конец года | 90,095 | 63,296 |

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Товары | 10,324 | 9,730 |
| Сырье и материалы | 9,682 | 19,354 |
| Минус: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам | (3,265) | (5,666) |
| | 16,741 | 23,418 |

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов товарно-материальные запасы не были заложены в качестве гарантийного обеспечения по обязательствам Учреждения.

Движение в резерве по неликвидным товарно-материальным запасам, представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|---------------------------|--------------|--------------|
| На начало года | 5,666 | 5,536 |
| Начислено (Примечание 18) | – | 5,666 |
| Списано | (2,401) | (5,536) |
| На конец года | 3,265 | 5,666 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов авансы выданные представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Авансы выданные на строительство и закуп основных средств | 179,244 | 188,313 |
| Итого долгосрочные авансы выданные | 179,244 | 188,313 |
| Авансы выданные на управленческие услуги (Примечание 21) | 33,317 | 28,420 |
| Авансы выданные на обучение | 18,953 | 9,245 |
| Авансы выданные на услуги связи | 2,992 | 6,664 |
| Авансы выданные на медицинские услуги | 2,732 | 6,000 |
| Авансы выданные за аренду | 699 | 4,460 |
| Прочие | 8,451 | 12,616 |
| Итого краткосрочные авансы выданные | 67,144 | 67,405 |
| | 246,388 | 255,718 |

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов авансы выданные были выражены в тенге.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов движение основных средств представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудо- вание | Транспорт- ные средства | Библио- течный фонд | Прочие | Итого |
|---|-----------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------|-----------|
| Балансовая стоимость на | | | | | | | |
| 31 декабря 2014 года | 1,367,628 | 1,009,150 | 208,847 | 51,283 | 104,384 | 166,654 | 2,907,946 |
| Поступления | - | 38,389 | 7,151 | 2,790 | 18,252 | 12,445 | 79,027 |
| Выбытия | - | - | (361) | - | (752) | (1,276) | (2,389) |
| 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 (Прим. 10) | - | 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 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | |
| На 31 декабря 2014 года | - | 52,795 | 116,809 | 30,259 | 47,279 | 86,845 | 333,987 |
| Расходы по износу | - | 28,261 | 43,512 | 7,060 | 10,829 | 20,781 | 110,443 |
| Выбытия | - | - | (274) | - | (125) | (706) | (1,105) |
| 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 |
| Балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | 1,367,628 | 966,483 | 55,590 | 16,754 | 63,901 | 70,903 | 2,541,259 |
| На 31 декабря 2016 года | 1,367,628 | 1,087,752 | 53,882 | 9,773 | 59,887 | 94,720 | 2,673,642 |

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов полностью амортизированные основные средства составили 130,421 тыс. тенге и 88,470 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов недвижимое имущество: здание стоимостью 925,070 тыс. тенге, с общей площадью 6,655 кв. метров с прилегающим земельным участком площадью 1,7 га принадлежащее Учреждению является обеспечением по займу (Примечание 11).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В январе 2015 года Учреждение заключило дополнительное соглашение по договору от 10 декабря 2013 года о предоставлении услуг по проектной документации для строительства пристройки к учебному корпусу с ТОО «Цветмет Инжиниринг-ПРОЕКТ» Общая стоимость по договору составляет 34,100 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года услуги были полностью предоставлены.

В течение 2016 года Учреждение заключило дополнительное соглашение к договору от 20 августа 2015 года о предоставлении услуг по проектной документации для строительства пристройки к учебному корпусу с ТОО «Цветмет Инжиниринг-ПРОЕКТ». Общая стоимость по договору составляет 1,020 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года услуги были полностью предоставлены.

27 июля 2015 года Учреждение заключило договор с ТОО «TwinSStroy» на строительно-монтажные работы по реконструкции спортивного комплекса расположенного по адресу г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакиева, дом 227. Общая стоимость по договору составляет 89,161 тыс. тенге без учета НДС. По состоянию на 31 декабря 2015 года строительно-монтажные работы по реконструкции спортивного комплекса были выполнены на сумму 40,486 тыс. тенге.

31 мая 2016 года Учреждение ввело в эксплуатацию пристройку спортивного комплекса общей площадью 700 квадратных метров к существующему учебному корпусу расположенного по адресу г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакиева, дом 227, генеральным подрядчиком, которого является ТОО «TwinSStroy» на общую сумму -137,703 тыс. тенге.

20 августа 2015 года Учреждение заключило договор с ТОО «Zhak Trade» на строительно-монтажные работы по строительству пристройки, к существующему учебному корпусу расположенного по адресу г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакиева, дом 227. Общая стоимость по договору составила 761,570 тыс. тенге без учета НДС. По состоянию на 31 декабря 2015 года строительно-монтажные работы по строительству пристройки были выполнены на сумму 126,015 тыс. тенге.

В течении 2016 года Учреждение заключило дополнительное соглашение по увеличению объема строительно-монтажных работ. Общая стоимость по договору включая дополнительные соглашения составила 1,123,454 тыс. тенге без учета НДС. По состоянию на 31 декабря 2016 года строительно-монтажные работы по строительству пристройки были выполнены на сумму 602,175 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года капитализированные расходы по вознаграждениям по строительству пристройки составили на сумму 134,654 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов сумма прочего незавершенного строительства составила 105,803 тыс. тенге и 28,339 тыс. тенге, соответственно.

11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов займы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Кредитная линия АО «Capital Bank Kazakhstan» | 1,569,862 | 789,944 |
| | 1,569,862 | 789,944 |
| Минус: сумма, подлежащая выплате в течение 12 месяцев | | |
| Кредитная линия АО «Capital Bank Kazakhstan» | 359,805 | 400,000 |
| Краткосрочная часть долгосрочного займа | 136,205 | 23,989 |
| | 496,010 | 423,989 |
| Займы, долгосрочная часть | 1,073,852 | 365,955 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитная линия АО «Capital Bank Kazakhstan»**

26 декабря 2014 года Учреждение заключило соглашение об установлении кредитной линии в тенге с АО «Capital Bank Kazakhstan». Целевым использованием займа являлось: пополнение оборотных средств. Номинальная ставка вознаграждения по займу в составляет 17% годовых, эффективная ставка 18.3% годовых. Залоговым обеспечением является здание с прилагаемым земельным участком (Примечание 9).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 расходы по процентам составили 87,023 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015: 72,549 тыс. тенге).

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов авансы полученные представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, полученные от третьих сторон | 465,254 | 479,334 |
| Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 21) | 7,344 | 698 |
| | 472,598 | 480,032 |

Авансы, полученные на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представляют собой предоплату за оказание образовательных услуг от юридических и физических лиц.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Временная финансовая помощь | 225,008 | 60,354 |
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 45,029 | 61,594 |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 28,302 | 63,264 |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате | 9,872 | 5,253 |
| | 308,211 | 190,465 |

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Резерв по неиспользованным отпускам | 139,720 | 61,573 |
| Налог на добавленную стоимость | 16,471 | 14,386 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 8,664 | 9,871 |
| Социальный налог | 8,496 | 6,503 |
| Индивидуальный подоходный налог | 6,978 | 9,651 |
| Обязательства по социальному страхованию | 3,058 | 3,501 |
| Прочие налоги | 1,030 | 2,199 |
| | 184,417 | 107,684 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение в резерве по неиспользованным отпускам, представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| На начало года | 61,573 | – |
| Начислено (Примечание 17 и 18) | 128,103 | 61,573 |
| Использовано | (49,956) | – |
| На конец года | 139,720 | 61,573 |

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.

16. ДОХОДЫ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015 годов, доходы от образовательных услуг представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|--|------------------|------------------|
| Бакалавриат | 1,353,134 | 1,343,446 |
| Магистр делового администрирования (МВА) | 482,167 | 458,273 |
| Семинары | 135,668 | 48,105 |
| Магистратура (masters) | 98,313 | 98,202 |
| Доктор делового администрирования | 49,245 | 28,203 |
| Прочие | 93,575 | 89,034 |
| | 2,212,102 | 2,065,263 |

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015 годов, себестоимость реализации образовательных услуг представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|---|------------------|------------------|
| Зарплата и связанные налоги | 1,079,995 | 1,156,763 |
| Отчисления партнерам | 80,367 | 69,485 |
| Расходы на рекламу | 63,632 | 46,471 |
| Износ и амортизация | 61,053 | 81,706 |
| Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 14) | 49,523 | 31,727 |
| Мероприятия | 43,486 | 12,274 |
| Аренда | 39,983 | 110,005 |
| Материалы | 38,275 | 14,004 |
| Командировочные расходы | 35,876 | 43,994 |
| Услуги по уборке | 14,150 | 20,036 |
| Расходы по обучению | 7,037 | 2,245 |
| Прочее | 65,284 | 41,531 |
| | 1,578,661 | 1,630,241 |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|---|----------------|------------------|
| Зарплата и связанные с ней налоги | 328,442 | 438,720 |
| Налоги | 116,647 | 51,986 |
| Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 14) | 78,580 | 29,846 |
| Материалы | 45,742 | 69,230 |
| Профессиональные услуги | 44,186 | 18,749 |
| Износ и амортизация | 40,319 | 39,614 |
| Резерв по сомнительным долгам (Примечание 6) | 26,799 | 50,554 |
| Коммунальные расходы | 23,739 | 23,612 |
| Расходы по обучению | 22,955 | 12,115 |
| Транспортные расходы | 20,311 | 7,265 |
| Мероприятия | 18,413 | 56,750 |
| Командировочные расходы | 17,075 | 31,257 |
| Расходы по ремонту | 16,369 | 23,447 |
| Услуги связанных сторон (Примечание 21) | 16,071 | 32,143 |
| Услуги связи | 15,243 | 13,771 |
| Расходы по охране | 14,464 | 22,187 |
| Услуги банка | 10,138 | 10,727 |
| Канцтовары | 3,212 | 13,411 |
| Аренда | 590 | 214 |
| Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 7) | – | 5,666 |
| Прочее | 39,848 | 56,599 |
| | 899,143 | 1,007,863 |

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2016 год | 2015 год |
|---|----------------|----------------|
| Доходы от государственных субсидий | 128,302 | 90,639 |
| Финансовая помощь | 88,770 | 68,803 |
| Доходы от операционной аренды | 15,605 | 16,137 |
| Доходы от безвозмездно полученных активов | 3,845 | 8,397 |
| Прочие доходы | 18,841 | 22,583 |
| | 255,363 | 206,559 |

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015, Учреждение признало доходы от государственных субсидий за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в рамках государственного образовательного заказа согласно договорам, заключенным с Министерством образования и науки Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Учреждения и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Учреждения.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами. Как следствие этих негативных влияний, 20 августа 2015 года Национальный банк и правительство Республики Казахстан приняли решение о переходе к свободно плавающему обменному курсу, после чего национальная валюта тенге существенно обесценилась по отношению к основным мировым валютам.

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 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 отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

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

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.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Учреждение не имеет полной страховой защиты в отношении своих зданий и сооружений, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Учреждения. До тех пор, пока Учреждение не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Учреждения.

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 2016 и 2015 годов Учреждение не имеет нерасторжимых договоров операционной аренды.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов у Учреждения не имелось существенных обязательств по капитальным затратам, кроме раскрытых в Примечании 10.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Учреждение не имеет договоров инвестиционного характера.

21. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Учреждения, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и / или учредителям Учреждения.

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 процентными, и расчеты производятся в денежной форме.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015, Учреждение не отразило обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанных сторон и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Учреждение имело следующие операции со связанными сторонами:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | | 31 декабря 2015 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 (Примечание 6) | 92,588 | 183,213 | 115,348 | 197,603 |
| - прочие связанные стороны | 77,056 | - | 93,556 | - |
| - Материнская компания | 15,532 | - | 21,792 | - |
| Авансы выданные (Примечание 8) | 33,317 | 67,144 | 28,420 | 67,405 |
| - Материнская компания | 33,317 | - | 28,420 | - |
| Кредиторская задолженность | 142,048 | 308,211 | 64,180 | 190,465 |
| - Учредители материнской компании | 122,625 | - | 59,345 | - |
| - Материнская компания | 40 | - | 4,835 | - |
| - прочие связанные стороны | 19,383 | - | - | - |
| Авансы полученные (Примечание 12) | 7,344 | 472,598 | 698 | 480,032 |
| - Материнская компания | 7,344 | - | 698 | - |

В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 были отражены следующие операции со связанными сторонами:

| В тыс. тенге | 2016 год | | 2015 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 |
| Административные и операционные расходы (Примечание 18) | 16,071 | 899,143 | 32,143 | 1,007,863 |
| - Материнская компания | 16,071 | - | 32,143 | - |

Вознаграждение руководству

Ключевой управленческий персонал состоит из Ректора Учреждения, проректора по финансовым вопросам и корпоративному развитию, проректора по академическим вопросам, проректора по науке и стратегическому сотрудничеству, заведующего отдела финансового анализа и главного бухгалтера общей численностью 4 человека по состоянию на 31 декабря 2016 (2015 г.: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составляет 21,520 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 (2015 г.: 48,285 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Учреждения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. 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.

Валютный риск

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

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015, общая сумма активов Учреждения в валюте представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 33,779 | - |
| Рубли | 272 | - |
| Английский фунт стерлинга | 491 | - |
| Евро | 3 | - |

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% для 2016 и 2015 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% (2015 год: 20%). Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% (2015 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 2016 года | +20% | 6,909 | 6,909 |
| | -20% | (6,909) | (6,909) |
| 31 декабря 2015 года | +20% | - | - |
| | -20% | - | - |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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 дебиторской задолженности. В финансовой отчетности по всем сомнительным суммам созданы резервы (Примечание 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 банковских счетах, с использованием кредитного рейтинга Standard & Poor's и Fitch. Кредитный риск представлен следующим образом:

| В тыс. тенге | Страна | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АО «Capital Bank Kazakhstan» | Казахстан | В-/Стабильный | В-/Стабильный | 50,747 | 8,808 |
| АО «Казкоммерцбанк» | Казахстан | В-/негативный | В-/негативный | 36,272 | 4 |
| ДБ АО «Сбербанк» | Казахстан | BBB-/Стабильный | BBB-/Стабильный | 2,853 | 3,995 |
| | | | | 89,872 | 12,807 |

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 недисконтированного 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 | % ставки | Менее 1 месяца | От 3 месяцев до 1 года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------------|-------------------|---------------------------|------------------|----------------|------------------|
| На 31 декабря 2016 года | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | – | – | 308,211 | – | – | 308,211 |
| Займы | 17-22% | – | 713,314 | 1,487,936 | – | 2,201,250 |
| | | – | 1,021,525 | 1,487,936 | – | 2,509,461 |
| На 31 декабря 2015 года | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | – | – | 190,465 | – | – | 190,465 |
| Займы | 7-22% | – | 477,468 | 461,256 | – | 938,724 |
| | | – | 667,933 | 461,256 | – | 1,129,189 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов географически, активы и обязательства Учреждения представлены в основном 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.

23. 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 2016 и 2015 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 2016 и 2015 годов движений между уровнями 1, 2 и 3 не было.

24. 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 2015 годом, общая стратегия Учреждения осталась неизменной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 заёмных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Займы | 1,569,862 | 789,944 |
| Капитал | 1,616,845 | 1,706,960 |
| Коэффициент доли заёмных средств | 0.97 | 0.46 |

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение 2017 года до даты выпуска данной финансовой отчетности Учреждение получило дополнительные займы по кредитной линии АО «Capital Bank Kazakhstan» на сумму 453,499 тыс. тенге.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Учреждения 1 июля 2017 года.