

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Отчет об изменениях в капитале

Отчет о движении денежных средств

Примечания к финансовой отчетности

1
2
3
4

5-33

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 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 2018 года, была утверждена руководством 30 июля 2019 года.

Ректор


Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству УО «Алматы Менеджмент Университет»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности УО «Алматы Менеджмент Университет» (далее – «Учреждение»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2018 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

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»





Арман Чингильбаев

Партнер по заданию



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

Государственная лицензия серии №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.

30 июля 2019 года

Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	119,103	59.890
Товарно-материальные запасы	6	146,564	219.327
Авансы выданные		61,406	22.936
Прочие текущие активы	7	117,266	109.732
Итого текущие активы		11,724	21.859
		456,063	433,744
Долгосрочные активы			
Основные средства			
Нематериальные активы	8	4,383,261	2.764.138
Незавершенное строительство		-	183
Долгосрочные авансы выданные	9	-	1.649.840
Итого долгосрочные активы	7	-	10.815
ИТОГО АКТИВЫ		4,383,261	4,424,976
		4,839,324	4,858,720
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал			
Нераспределенная прибыль	1	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		2,079,241	1,860,002
		2,079,241	1,860,002
Текущие обязательства			
Займы полученные			
Контрактные обязательства	10	530,694	423.866
Финансовая помощь	11	426,227	573.543
Торговая кредиторская задолженность	12	46,250	122.771
Прочие текущие обязательства	13	104,301	125.566
Итого текущие обязательства	14	265,780	303.249
		1,373,252	1,548,995
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные			
Итого долгосрочные обязательства	10	1,386,831	1,449,723
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,386,831	1,449,723
		4,839,324	4,858,720

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Курманбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

30 июля 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Доходы от образовательных услуг	16	2,414,512	2,491,451
Себестоимость образовательных услуг	17	(1,083,297)	(1,327,381)
Валовая прибыль		1,331,215	1,164,070
Расходы по реализации	18	(203,904)	(253,173)
Общие и административные расходы	19	(863,811)	(847,154)
Расходы по курсовой разнице, нетто		(1,383)	(1,470)
Расходы по процентам		(241,026)	(69,458)
Убытки от обесценения финансовых активов		(561)	–
Прочие доходы, нетто	20	207,083	250,342
Прибыль до налогообложения		227,613	243,157
Экономия по корпоративному подоходному налогу	15	–	–
Чистая прибыль за год		227,613	243,157
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный доход за год		227,613	243,157

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Курманбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожыметов Р.Т.

30 июля 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Уставной Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года			
Прибыль за год	-	1,616,845	1,616,845
Прочий совокупный доход за год	-	243,157	243,157
Итого совокупный доход за год	-	-	-
На 31 декабря 2017 года			
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	-	1,860,002	1,860,002
На 1 января 2018 года, пересчитано			
Прибыль за год	-	(8,374)	(8,374)
Прочий совокупный доход за год	-	1,851,628	1,851,628
Итого совокупный доход за год	-	227,613	227,613
На 31 декабря 2018 года			
	-	227,613	227,613
	-	2,079,241	2,079,241

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожухметов Р.Т.

30 июля 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от предоставления образовательных услуг		2,381,411	2,674,546
Авансы, полученные от покупателей		186,800	134,412
Прочие поступления		229,215	179,762
Платежи поставщикам за товары и услуги		(498,704)	(660,386)
Авансы, выданные за товары и услуги		(460,184)	(598,346)
Выплаты по заработной плате		(1,012,145)	(883,131)
Выплаты налогов и прочих платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога		(357,888)	(359,863)
Прочие выплаты		(35,858)	(89,768)
Движение денежных средств от операционной деятельности		432,647	397,226
Выплата вознаграждений по займам		(265,000)	(265,914)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		167,647	131,312
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств			
Авансы, выданные за строительство учебного кампуса и закуп основных средств	8	(78,903)	(208,188)
Поступление от продажи основных средств		-	(168,429)
Предоставленная финансовая помощь		-	1,390
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,150)	-
		(81,053)	(375,227)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение временной финансовой помощи			
Выплата временной финансовой помощи	12	-	5,285
Займы полученные	12	(70,380)	(72,522)
Выплата основного долга по займам	10	691,993	2,581,360
Денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	10	(648,052)	(2,300,197)
		(26,439)	213,926
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		60,155	(29,989)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам		(942)	-
Денежные средства на начало года			
Денежные средства на конец года	5	59,890	89,879
	5	119,103	59,890

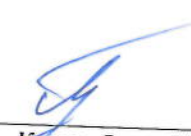
Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ:

В течение 2018 года Учреждение капитализировало проценты по займам на сумму 23,974 тыс. тенге в состав незавершенного строительства (2017 год: 215,141 тыс. тенге).

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор


Курганбаева Г.А.

Проректор по корпоративному развитию


Кожаметов Р.Т.

30 июля 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Учреждение будет придерживаться принципа 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. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

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

Валюта	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Доллар США	384.20	332.33
Российский рубль	5.52	5.77

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Учреждения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Учреждение впервые применило МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», требующие пересчета сравнительной информации. Характер и последствия этих изменений раскрыты ниже. Несколько других поправок и интерпретаций применяются впервые в 2018 году, но не имеют существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСБУ (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Реализация услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Договоры, заключаемые Учреждением с покупателями образовательных услуг, как правило, подразумевают услугу оказываемую в течение определенного периода времени. Учреждение пришло к выводу, что выручка от образовательных услуг должна признаваться в момент оказания услуг.

Основываясь на анализе требований МСФО (IFRS) 15 по признанию и оценке выручки руководство Учреждения определило, что текущие политики по учету выручки не отличаются значительно от требований политик, представленных в МСФО (IFRS) 15. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на суммы и сроки признания выручки. Соответственно, корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года не производилась.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Он вносит существенные изменения в предыдущее руководство по классификации и оценке финансовых активов и вводит модель «ожидаемого кредитного убытка» для обесценения финансовых активов.

МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Учреждение имеет следующие финансовые активы и обязательства: торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, торговая кредиторская задолженность, займы полученные и финансовая помощь.

Эффект от принятия МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении (увеличение/уменьшение) по состоянию на 1 января 2018 года выглядит следующим образом:

В тыс. тенге	По 31 декабря 2017 года (до применения МСФО (IFRS) 9)	Эффект применения	По 1 января 2018 года (после применения МСФО (IFRS) 9)
Активы			
Денежные средства	59,890	(381)	59,509
Торговая и прочая дебиторская задолженность	261,207	(7,993)	253,214
	321,097	(8,374)	312,723
Капитал			
Нераспределенная прибыль	1,860,002	(8,374)	1,851,628
	1,860,002	(8,374)	1,851,628

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Учреждение классифицирует торговую и прочую дебиторскую задолженность как финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости, поскольку данный актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков в сроки, оговоренные договором, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы.

При первоначальном признании Учреждение оценивает торговую и прочую дебиторскую задолженность по цене сделки, если эта задолженность не содержит существенного компонента финансирования.

Оценка бизнес-моделей Учреждения осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Порядок учета финансовых обязательств Учреждения остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСБУ (IAS) 39. Как и согласно МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 требует учитывать обязательства в отношении условного возмещения как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с признанием изменений справедливой стоимости в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Учреждением в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСБУ (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Учреждение отражало оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Учреждению в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Учреждение ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Учреждение применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Учреждение использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Для денежных средств, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Остальные поправки не применимы к Учреждению.

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

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9: Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием¹;
- Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»¹;
- Поправки к МСБУ (IAS) 28: «Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»².

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. с возможностью досрочного применения.

³ МСФО отложили дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСБУ (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты.

Учреждение планирует применять МСФО 16 (IFRS) с 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. Согласно этому подходу совокупный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается как корректировка капитала на дату первоначального применения. Учреждение оценило эффект от принятия и пришло к выводу, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 для финансовой отчетности Учреждения составляет 2,126 тыс. тенге.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил начисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не применимо к Учреждению.

Поправки к МСФО (IFRS) 9: Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов по основной сумме в обращении» (критерий) и инструмент проводится в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию, независимо от события или обстоятельства, которые вызывают досрочное расторжение договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора. Поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2019 года, допускается досрочное применение. Учреждение будет применять поправки с даты их вступления в силу. Учреждение не ожидает, что поправки окажут влияние на его финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСБУ (IAS) 19 касаются учета, когда в течение отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование пенсионного плана. Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Поправки применяются к изменениям плана, ограничениям или расчетам, происходящим в или после начала первого годового отчетного периода, который начинается 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Эти поправки будут применяться только к любым будущим поправкам, сокращениям или расчетам Учреждения. Учреждение будет применять поправки с даты их вступления в силу. Учреждение не ожидает, что поправки окажут влияние на его финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСБУ (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Поправки разъясняют, что последствия по налогу на прибыль на дивиденды связаны скорее с прошлыми операциями или событиями, которые принесли распределяемую прибыль, чем с распределением владельцам. Следовательно, предприятие признает последствия налога на прибыль на дивиденды в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в соответствии с тем, где предприятие первоначально признало эти прошлые операции или события. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Когда предприятие впервые применяет эти поправки, оно применяет их к последствиям дивидендов по налогу на прибыль, признанным в начале или после начала самого раннего сравнительного периода. Данные поправки не применимы к Учреждению.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Учреждение будет применять поправки с даты их вступления в силу.

Руководство считает, что применение остальных изменений и поправок не применимо к Учреждению.

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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 231 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») (продолжение)

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

Авансы выданные

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

Товарно-материальные запасы

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

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.

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, определены условия стоимости и объема 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.

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 2018 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 (2017 год: 11%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2017 год: 5%).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги и отчисления от вознаграждений работников (продолжение)

В 2018 году Учреждение выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 1,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2017 год: 1%).

Учреждение также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2018 году (2017 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%.

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 ставки процента – 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 ставка процента – 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. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Учреждения включают торговую и прочую дебиторскую задолженность 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 ставки процента.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых обязательств

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

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

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.

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.

Безнадёжные 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 потребуются 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Резерв по сомнительной задолженности

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

Отложенные налоговые активы

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

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	117,872	56,699
Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте	1,496	824
Денежные средства на карточных счетах	677	2,367
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(942)	-
	119,103	59,890

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	-	-
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	381	-
На начало года по МСФО (IFRS) 9, пересчитано	381	-
Назначение в течение года	561	-
На конец года	942	-

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Тенге	117,696	59,066
Российский рубль	1,288	-
Английский фунт стерлингов	99	-
Доллар США	20	824
	119,103	59,890

Суммы указаны с учетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность от третьих лиц		168,058	237,771
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	22	50,289	59,289
Задолженность от связанных сторон	22	23,204	14,057
Прочая задолженность от третьих лиц		753	697
		242,304	311,814
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(95,740)	(92,487)
		146,564	219,327

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	92,487	90,095
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	7,993	-
На начало года по МСФО (IFRS) 9, пересчитано	100,480	-
(Восстановление) начисление в течение года	(4,740)	2,392
На конец года	95,740	92,487

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные на строительство учебного кампуса и закуп основных средств		-	10,815
Итого долгосрочные авансы выданные		-	10,815
Авансы выданные на управленческие услуги	22	50,911	50,911
Авансы выданные на услуги и товары		40,987	885
Авансы выданные на обучение		25,134	40,557
Авансы выданные за аренду		6,710	3,776
Прочие авансы выданные		10,319	13,603
Итого краткосрочные авансы выданные		134,061	109,732
Минус: резерв по авансам выданным		(16,795)	-
		117,266	109,732

Изменения в резерве по авансам выданным представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2018 год	2017 год
На начало года	-	-
Начислено в течение года	16,795	-
На конец года	16,795	-

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 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 2016 года	1,367,628	1,200,918	244,598	38,497	129,068	222,571	3,203,280
Поступления	-	11,338	94,115	9,707	9,322	83,706	208,188
Выбытия	-	-	(626)	-	(208)	(556)	(1,390)
На 31 декабря 2017 года	1,367,628	1,212,256	338,087	48,204	138,182	305,721	3,410,078
Поступления	-	4,137	28,072	-	7,432	39,262	78,903
Перевод с незавершенного строительства (Примечание 9)	-	1,711,778	-	-	-	-	1,711,778
Выбытия	-	-	-	-	(264)	(600)	(864)
На 31 декабря 2018 года	1,367,628	2,928,171	366,159	48,204	145,350	344,383	5,199,895
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2016 года	-	113,166	190,716	28,724	69,181	127,851	529,638
Расходы по износу	-	34,967	31,385	5,743	11,455	34,103	117,653
Выбытия	-	-	(619)	-	(195)	(537)	(1,351)
На 31 декабря 2017 года	-	148,133	221,482	34,467	80,441	161,417	645,940
Расходы по износу	-	68,364	41,539	5,572	13,056	42,237	170,768
Выбытия	-	-	-	-	(74)	-	(74)
На 31 декабря 2018 года	-	216,497	263,021	40,039	93,423	203,654	816,634
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 года	1,367,628	1,064,123	116,605	13,737	57,741	144,304	2,764,138
На 31 декабря 2018 года	1,367,628	2,711,674	103,138	8,165	51,927	140,729	4,383,261

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов полностью амортизированные основные средства составили 354,231 тыс. тенге и 272,679 тыс. тенге, соответственно.

18 февраля 2018 года было завершено строительство шестизэтажного здания «Атриум», общей площадью 5,365 кв. метров, представляющего собой комплексное здание, включающее большой зал, кафе, аудитории для проведения занятий, медицинский центр, панорамный зал и комнаты отдыха для студентов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства балансовой стоимостью 2,867,316 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 (31 декабря 2017 года: 925,070 тыс. тенге) (Примечание 10).

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов движение незавершенного строительства представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Итого
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2016 года		934,889
Поступления		714,951
На 31 декабря 2017 года		1,649,840
Поступления		61,938
Перевод в основные средства	8	(1,711,778)
На 31 декабря 2018 года		-

Незавершенное строительство представляет собой строительство учебного кампуса «Атриум» на территории Учреждения. В 2018 году строительство учебного кампуса было полностью завершено и введено в эксплуатацию (Примечание 8).

10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Народный Банк Казахстана»	13%-15%	Тенге	1,917,525	1,873,589
Минус: текущая часть			530,694	423,866
Долгосрочная часть			1,386,831	1,449,723

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 2018 году Учреждение получило транши на общую сумму 691,993 тыс. тенге в рамках кредитной линии (2017 год: 2,581,360 тыс. тенге). Срок погашения кредитной линии – 27 мая 2024 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 13%-15%. Залоговым обеспечением являются здания с прилегаемым земельным участком (Примечание 8).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Учреждение погасило задолженность по основному долгу на сумму 648,052 тыс. тенге (2017 год: 2,300,197 тыс. тенге).

Согласно графику, оплата процентов производится на ежемесячной основе. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по процентам составила 11,550 тыс. тенге (2017 год: 14,112 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года проценты начисленные по займам на строительство учебного кампуса «Атриум» составили 265,000 тыс. тенге, из них 23,974 тыс. тенге были капитализированы в состав незавершенного строительства (2017 год: 215,141 тыс. тенге). Строительство учебного кампуса полностью завершено и введено в эксплуатацию в 2018 году (Примечание 8).

11. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов контрактные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Контрактные обязательства перед третьими сторонами		419,819	573,543
Контрактные обязательства перед связанными сторонами	22	6,408	
		426,227	573,543

Контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представляют собой предоплату за оказание образовательных услуг от юридических и физических лиц.

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов финансовая помощь предоставлена следующим образом, и она должна быть возвращена по первому требованию. Цель финансовой помощи пополнение оборотных средств.

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовая помощь от связанных сторон	22	46,250	117,486
Финансовая помощь от третьих сторон		—	5,285
		46,250	122,771

В 2016 году Учреждение получило беспроцентную финансовую помощь от третьих сторон на сумму 166,150 тыс. тенге, из которых 50,000 тыс. тенге было погашено в том же году, также задолженность на сумму 33,150 тыс. тенге не была востребована третьими сторонами. В 2017 году Учреждение дополнительно получило 5,285 тыс. тенге от третьих сторон, из которых 1,750 тыс. тенге было погашено в этом же году, остаток задолженности был погашен в течение 2018 года.

В 2017 году Учреждение заключило трехсторонний договор о переводе долга, согласно которому финансовая помощь от третьей стороны на сумму 81,250 тыс. тенге была переведена связанной стороне. В течение 2017 года задолженность на сумму 35,000 тыс. тенге не была востребована связанной стороной, которую Учреждение отразило в составе прочего дохода (Примечание 20).

В течение 2018 года Учреждение погасило задолженность в размере 70,380 тыс. тенге (2017 год: 72,522 тыс. тенге).

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам за строительство учебного кампуса	69,838	38,047
Задолженность за товары и услуги	21,830	43,595
Задолженность перед университетами-партнерами	8,722	31,262
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	3,911	12,662
	104,301	125,566

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам	—	—
Задолженность перед работниками по оплате труда	219,856	196,208
Индивидуальный подоходный налог	10,873	52,275
Налог на добавленную стоимость	9,517	10,342
Обязательства по пенсионным отчислениям	8,999	17,379
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	8,038	8,921
Корпоративный подоходный налог у источника	5,853	—
Прочие налоги	—	6,620
	2,644	11,504
	265,780	303,249