

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-30

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Учреждения несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

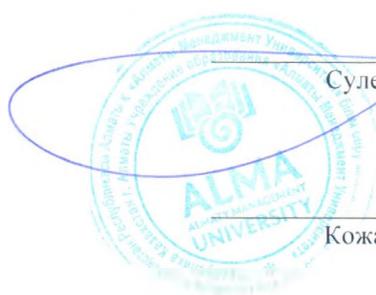
Финансовая отчетность Учреждения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 28 августа 2020 года.

Ректор

Сулейменов Е.З.

Проректор по корпоративному развитию

Кожакметов 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 2019 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 2019 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.

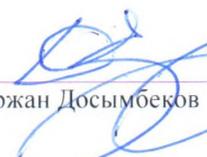
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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.

28 августа 2020 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства	5	231,954	119.103
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	198,468	146.564
Товарно-материальные запасы		37,494	61.406
Авансы выданные	7	119,854	117.266
Прочие текущие активы		21,280	11.724
Итого текущие активы		609,050	456,063
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	4,260,819	4,383,261
Нематериальные активы		3,916	-
Итого долгосрочные активы		4,264,735	4,383,261
ИТОГО АКТИВЫ		4,873,785	4,839,324
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	1	-	-
Нераспределенная прибыль		2,170,809	2,079,241
ИТОГО КАПИТАЛ		2,170,809	2,079,241
Текущие обязательства			
Займы полученные	10	444,581	530.694
Контрактные обязательства	11	600,269	426.227
Финансовая помощь	12	11,250	46.250
Торговая кредиторская задолженность	13	184,678	104.301
Прочие текущие обязательства	14	274,262	265.780
Итого текущие обязательства		1,515,040	1,373,252
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	10	1,187,936	1,386.831
Итого долгосрочные обязательства		1,187,936	1,386,831
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,873,785	4,839,324

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

Сулейменов Е.З.

Проректор по корпоративному развитию

Кожаметов Р.Т.

28 августа 2020 года

Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Доходы от образовательных услуг	16	2,466,532	2,414,512
Себестоимость образовательных услуг	17	(1,217,311)	(1,083,297)
Валовая прибыль		1,249,221	1,331,215
Расходы по реализации	18	(170,011)	(203,904)
Общие и административные расходы	19	(936,453)	(868,551)
Расходы по курсовой разнице, нетто		(2,580)	(1,383)
Расходы по процентам		(230,648)	(241,026)
(Убытки от)/восстановление обеспечения финансовых активов		(86,302)	4,179
Прочие доходы, нетто	20	268,341	207,083
Прибыль до налогообложения		91,568	227,613
Экономия по корпоративному подоходному налогу	15	-	-
Чистая прибыль за год		91,568	227,613
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		91,568	227,613

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

Сулейменов Е.З.

Проректор по корпоративному развитию

Кожаметов Р.Т.

28 августа 2020 года

Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

В тыс. тенге	Уставной Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года	–	1,860,002	1,860,002
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	–	(8,374)	(8,374)
На 1 января 2018 года	–	1,851,628	1,851,628
Прибыль за год	–	227,613	227,613
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	227,613	227,613
На 31 декабря 2018 года	–	2,079,241	2,079,241
Прибыль за год	–	91,568	91,568
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	91,568	91,568
На 31 декабря 2019 года	–	2,170,809	2,170,809

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

Сулейменов Е.З.

Проректор по корпоративному развитию

Кожаметов Р.Т.

28 августа 2020 года

Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от предоставления образовательных услуг		2,455,211	2,381,411
Авансы, полученные от покупателей		123,394	186,800
Прочие поступления		275,417	229,215
Платежи поставщикам за товары и услуги		(323,160)	(498,704)
Авансы, выданные за товары и услуги		(439,167)	(460,184)
Выплаты по заработной плате		(909,765)	(1,012,145)
Выплаты налогов и прочих платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога		(400,307)	(357,888)
Прочие выплаты		(78,861)	(35,858)
Движение денежных средств от операционной деятельности		702,762	432,647
Выплата вознаграждений по займам		(238,807)	(265,000)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		463,955	167,647
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	8	(56,516)	(78,903)
Предоставленная финансовая помощь		(260)	(2,150)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(56,776)	(81,053)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата временной финансовой помощи	12	(8,000)	(70,380)
Займы полученные	10	387,104	691,993
Выплата основного долга по займам	10	(670,049)	(648,052)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(290,945)	(26,439)
Чистое увеличение денежных средств		116,234	60,155
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам	5	(3,383)	(942)
Денежные средства на начало года	5	119,103	59,890
Денежные средства на конец года	5	231,954	119,103

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 30 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.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Учреждения:

Ректор

Сулейменов Е.З.

Проректор по корпоративному развитию

Кожамбетов Р.Т.

28 августа 2020 года
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Контролирующие стороны	31 декабря 2019 года (%)	31 декабря 2018 года (%)
Кожаметова Марал Булатовна, гражданка Республики Казахстан	56.5%	56.5%
Саматдин Аблайхан, гражданин Республики Казахстан	27%	27%
Кожаметов Тулеген Базарбаевич, гражданин Республики Казахстан	10%	10%
Кунаев Миргали Сапаргалиевич, гражданин Республики Казахстан	6.5%	6.5%
	100%	100%

Основными видами деятельности Учреждения являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года численность работников Учреждения составила 466 человек (31 декабря 2018 года: 437 человек).

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

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

Валюта	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Доллар США	382.59	384.20
Российский рубль	6.16	5.52

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Учреждение приняло в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2019 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- поправки к МСБУ (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- поправки к МСБУ (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
 - МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
 - МСБУ (IAS) 12 «Налог на прибыль»;
 - МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменил 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». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Учреждение является арендодателем.

Учреждение впервые применило МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения.

При переходе на стандарт Учреждение решило использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСБУ (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4, и которые действуют по состоянию на 1 января 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Учреждение также решило использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев, и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Учреждение проанализировало все договора аренды и пришло к выводу, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 не оказал существенное влияние на финансовую отчетность Учреждения.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость 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 неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые 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.

Учреждение определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

При применении разъяснения Учреждение проанализировало, имеются ли у нее какие-либо неопределённые налоговые трактовки, в частности связанные с трансфертным ценообразованием. Учитывая то, что Учреждение выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Учреждение пришло к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок является вероятным

Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов

МСБУ (IAS) 12 «Налоги 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. 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 усовершенствования не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

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. Данные усовершенствования не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Руководство считает, что применение поправки к МСБУ (IAS) 28: «Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях»; поправки к МСБУ (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»; усовершенствования к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» 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):

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения.
² МСФО отложил дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок

Руководство считает, что поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: «Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» и МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применимы 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Учреждение устанавливает следующие сроки полезной службы основных средств:

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги (продолжение)

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

В соответствии со статьей 289 Налогового Кодекса Республики Казахстан услуги, оказываемые некоммерческими организациями в сфере дошкольного воспитания и обучения, начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного образования, технического и профессионального, после среднего, высшего и послевузовского профессионального образования, осуществляемым по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности освобождаются от уплаты НДС.

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

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

Авансы выданные

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

Товарно-материальные запасы

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

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доходы от возмещения затрат по государственным грантам

Доходы по государственным грантам по возмещению затрат содержат оговоренные права и обязанности сторон, определены условия стоимости и объема услуг согласно заключенному договору с государственным учреждением - Министерством образования и науки Республики Казахстан. Учреждение признает доходы по государственным грантам по возмещению затрат за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием по мере завершения процесса оказания услуг и учитываются в составе прочего дохода.

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 2019 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 (2018 год: 9,5 %). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2018 год: 3.5%).

В 2019 году Учреждение выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 1.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2018 год: 1.5%).

Учреждение также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2019 году (2018 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

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. 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.

Классификация финансовых обязательств

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

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

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

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

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

Условные активы и обязательства

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные активы и обязательства (продолжение)

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

События после отчетной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Резерв по сомнительной задолженности

Учреждение создает резервы по сомнительной торговой и прочей 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.

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 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	221,802	117,872
Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте	12,832	1,496
Денежные средства на карточных счетах	703	677
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,383)	(942)
	231,954	119,103

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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	2019 год	2018 год
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	–	381
На начало года по МСФО (IFRS) 9	942	381
Начисление в течение года	2,441	561
На конец года	3,383	942

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	219,334	117,696
Российский рубль	12,188	1,288
Доллар США	432	20
Английский фунт стерлингов	–	99
	231,954	119,103

Суммы указаны с учетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность от третьих лиц		236,198	168,058
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	22	54,920	50,289
Задолженность от связанных сторон	22	36,188	23,204
Прочая задолженность от третьих лиц		2,140	753
		329,466	242,304
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(130,978)	(95,740)
		198,468	146,564

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало года по МСБУ (IAS) 39	–	92,487
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	–	7,993
На начало года по МСФО (IFRS) 9	95,740	100,480
Начисление/(восстановление) в течение года	83,861	(4,740)
Списано	(48,623)	–
На конец года	130,978	95,740

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные на управленческие услуги	22	55,399	50,911
Авансы выданные на услуги и товары		37,871	40,987
Авансы выданные на обучение		17,680	25,134
Авансы выданные за аренду		13,742	6,710
Прочие авансы выданные		6,525	10,319
Итого краткосрочные авансы выданные		131,217	134,061
Минус: резерв по авансам выданным		(11,363)	(16,795)
		119,854	117,266

Изменения в резерве по авансам выданным представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На начало года	16,795	–
(Восстановление)/начисление в течение года	(5,432)	16,795
На конец года	11,363	16,795

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 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
Первоначальная стоимость							
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
Поступления	–	4,434	20,738	83	5,108	26,153	56,516
Выбытия	–	–	(55,218)	–	(34)	(2,428)	(57,680)
На 31 декабря 2019 года	1,367,628	2,932,605	331,679	48,287	150,424	368,108	5,198,731
Накопленный износ и обесценение							
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
Расходы по износу	–	76,256	39,464	4,294	12,165	45,476	177,655
Выбытия	–	–	(55,027)	–	(13)	(1,337)	(56,377)
На 31 декабря 2019 года	–	292,753	247,458	44,333	105,575	247,793	937,912
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 года	1,367,628	2,711,674	103,138	8,165	51,927	140,729	4,383,261
На 31 декабря 2019 года	1,367,628	2,639,852	84,221	3,954	44,849	120,315	4,260,819

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов полностью амортизированные основные средства составили 411,197 тыс. тенге и 354,231 тыс. тенге, соответственно.

18 февраля 2018 года было завершено строительство шестиэтажного 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 2019 года основные средства балансовой стоимостью 2,137,503 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 2018 года: 2,867,316 тыс. тенге) (Примечание 10).

9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря 2018 года движение незавершенного строительства представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Итого
Балансовая стоимость		
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 университета. В 2018 году строительство учебного кампуса было полностью завершено и введено в эксплуатацию (Примечание 8).

10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	12%-15%	Тенге	1.632.517	1.917.525
Минус: текущая часть			444,581	530,694
Долгосрочная часть			1,187,936	1,386,831

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 2019 году Учреждение получило транши на общую сумму 387,104 тыс. тенге в рамках кредитной линии (2018 год: 691,993 тыс. тенге). Срок погашения кредитной линии – 27 мая 2024 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 12%-15%. Залоговым обеспечением являются здания с прилагаемым земельным участком (Примечание 8).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Учреждение погасило задолженность по основному долгу на сумму 670,049 тыс. тенге (2018 год: 648,052 тыс. тенге).

Согласно графику, оплата процентов производится на ежемесячной основе. По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по процентам составила 9,488 тыс. тенге (2018 год: 11,550 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. Строительство учебного кампуса полностью завершено и введено в эксплуатацию в 2018 году (Примечание 8).

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов контрактные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Контрактные обязательства перед третьими сторонами		592,925	419,819
Контрактные обязательства перед связанными сторонами	22	7,344	6,408
		600,269	426,227

Контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представляют собой предоплату за оказание образовательных услуг от юридических и физических лиц.

12. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовая помощь от связанных сторон	22	11,250	46,250
		11,250	46,250

В течение 2019 года Учреждение отразило в составе прочего дохода сумму в размере 35,000 тыс. тенге, которая не была востребована третьими сторонами (Примечание 20).

В течение 2019 года Учреждение погасило задолженность денежными средствами в размере 8,000 тыс. тенге (2018: 70,380 тыс. тенге)

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность перед университетами-партнерами	72,344	8,722
Задолженность за товары и услуги	67,883	21,830
Задолженность поставщикам и подрядчикам за строительство учебного кампуса	35,069	69,838
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	9,382	3,911
	184,678	104,301

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по неиспользованным отпускам	182,615	219,856
Задолженность перед работниками по оплате труда	67,157	10,873
Обязательства по пенсионным отчислениям	10,075	8,038
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	5,853	5,853
Индивидуальный подоходный налог	4,652	9,517
Налог на добавленную стоимость	1,311	8,999
Прочие налоги	2,599	2,644
	274,262	265,780

Движение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
На 1 января		219,856	196,208
Начислено	17. 19	142,792	154,487
Использовано		(180,033)	(130,839)
На 31 декабря		182,615	219,856

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.

В 2019 и 2018 годах нормативная ставка подоходного налога была установлена на уровне 20%.

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 год	31 декабря 2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	–	–
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	–	–
Экономия по корпоративному подоходному налогу	–	–

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

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль до налогообложения	91,568	227,613
Официальная ставка	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу	18,314	45,523
Необлагаемые доходы	(57,746)	(230,460)
Невычитаемые расходы	1,613	3,463
Эффект от изменения непризнанного отложенного налогового актива	37,819	181,474
Экономия по корпоративному подоходному налогу	–	–

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2018 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	284,539	36.754	247.785	173.868	73.917
Резерв по неиспользованным отпускам	36,523	(7.448)	43.971	4.729	39.242
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	28,468	5.961	22.507	4.010	18.497
Резерв по приведению стоимости товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	2,552	2.552	-	(1.133)	1.133
Итого отложенный налоговый актив	352,082	37.819	314.263	181.474	132.789
Резерв на отложенный налоговый актив	(352,082)	(37.819)	(314.263)	(181.474)	(132.789)

16. ДОХОДЫ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, доходы от образовательных услуг представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Бакалавриат	1,231,537	1.303.087
Магистратура делового администрирования (МВА)	744,130	777.731
Дополнительные курсы и семинары	331,092	160.474
Докторантура делового администрирования	86,209	67.476
Магистратура (Masters)	66,498	96.215
Прочие	7,066	9.529
	2,466,532	2,414,512

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, себестоимость образовательных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Заработная плата и связанные налоги		669,633	657.388
Расходы на проведение мероприятий		117,806	98.165
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	14	85,224	84.212
Отчисления университетам – партнерам		73,595	61.467
Износ и амортизация		71,884	53.964
Аренда		67,915	58.743
Командировочные расходы		65,267	57.815
Расходы на обучение преподавателей		27,366	3.072
Материалы		21,500	5.039
Расходы на рекламу		15,148	3.346
Прочее		1,973	86
		1,217,311	1,083,297

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

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	46,978	53,879
Заработная плата и связанные налоги	36,786	84,136
Расходы на рекламу	35,547	20,293
Материалы	20,609	19,646
Расходы на проведение мероприятий	10,791	15,309
Командировочные расходы	3,730	1,853
Прочее	15,570	8,788
	170,011	203,904

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Заработная плата и связанные налоги		461,710	442,560
Износ и амортизация		60,008	62,925
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	14	57,568	70,275
Материалы		51,825	11,769
Командировочные расходы		36,808	25,515
Текущие расходы на ремонт		29,939	43,578
Клининговые услуги		29,183	27,448
Коммунальные расходы		26,659	27,080
Расходы по охране		23,723	21,559
Расходы на обучение преподавателей		23,455	27,242
Аренда		20,202	4,800
Услуги связи		20,174	12,165
Транспортные расходы		17,917	12,536
Страхование		11,965	11,284
Канцтовары		9,439	1,290
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		8,065	17,313
Расходы на проведение мероприятий		7,359	6,712
Профессиональные услуги		6,799	231
Услуги банка		5,755	6,729
(Восстановление)/формирование резерва по авансам выданным	7	(5,432)	16,795
Прочее		33,332	18,745
		936,453	868,551

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Доходы от возмещения затрат за подготовку специалистов		210,103	175,227
Доходы от аренды		44,173	44,918
Доходы от безвозмездно полученных активов	12	35,000	760
Прочие расходы, нетто		(20,935)	(13,822)
		268,341	207,083

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, Учреждение признало доходы от государственных грантов по возмещению затрат за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в рамках государственного образовательного заказа согласно договорам, заключенным с Министерством образования и науки Республики Казахстан.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

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

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

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

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

Налогообложение

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

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между 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 могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Учреждение считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

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

Страхование

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

Судебные процессы

По мнению руководства, в настоящее время не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Учреждения, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Учреждения не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Учреждение не имеет договоров инвестиционного характера.

22. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Учреждение имело следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 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	91,108	198,468	73,493	146,564
- прочие связанные стороны	75,414	-	57,961	-
- материнская компания	15,694	-	15,532	-
Авансы выданные	55,399	119,854	50,911	117,266
- материнская компания	55,399	-	50,911	-
Финансовая помощь	11,250	11,250	46,250	46,250
- прочие связанные стороны	11,250	-	46,250	-
Контрактные обязательства	7,344	600,269	6,408	426,227
- материнская компания	7,344	-	6,408	-

В отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов были отражены следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	2019 год		2018 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
Прочие доходы, брутто	20,013	268,341	23,804	207,083
- прочие связанные стороны	20,013	-	23,804	-

Вознаграждение руководству

Ключевой управленческий персонал состоит из ректора Учреждения, первого проректора – Директора института развития образования, проректора по корпоративному развитию, советника ректора, проректора по корпоративным коммуникациям и советника проректора по академическому развитию общей численностью 6 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 6 человека).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе составляет 52.862 тыс. тенге (2018 год: 64,719 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Учреждения.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политики по управлению финансовым риском

Учреждение отслеживает и управляет финансовыми рисками, относящимся к операциям Учреждения посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют подверженность рискам по уровню и размеру риска.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Политики по управлению финансовым риском (продолжение)

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 операции, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, общая сумма активов Учреждения в валюте представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Российский рубль	12,188	1,288
Доллар США	432	20
Английский фунт стерлингов	—	99

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.

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

Кредитный риск

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

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

Торговой и прочей дебиторской задолженности кредитный рейтинг не присвоен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

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

В тыс. тенге	Страна	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+	BB	231,067	114,826
АО «Capital Bank Kazakhstan»	Казахстан	CCC+	CCC+	887	4,277
				231,954	119,103

Оценка обесценения

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Кредитное качество по классам финансовых активов

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

31 декабря 2019 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства	5	Этап 1	231,954	–	–	231,954
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	Этап 2 Этап 3	198,468 –	– –	– 130,978	198,468 130,978
Итого			430,422	–	130,978	561,400

31 декабря 2018 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства	5	Этап 1	119,103	–	–	119,103
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	Этап 2 Этап 3	146,564 –	– –	– 95,740	146,564 95,740
Итого			265,667	–	95,740	361,407

Торговая дебиторская задолженность

Учреждение обладает портфелем торговой дебиторской задолженности на сумму 198,468 тыс. тенге и осуществляет деятельность только в одном географическом регионе. Торговая дебиторская задолженность состоит из большого числа студентов. Торговая дебиторская задолженность разделена по категориям на основе общих характеристик риска, которые представляют способность студентов и третьих лиц (плательщики за студентов) вовремя выплатить всю сумму согласно договорным условиям. Оценочный резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на протяжении срока инструмента.

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

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов географически, активы и обязательства Учреждения представлены в Республике Казахстан.

Риск ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В тыс. тенге	Эффективная процентная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого на 31 декабря 2019 года
Займы полученные	12-15%	306,877	425,937	2,425,804	–	3,158,618
Финансовая помощь		–	11,250	–	–	11,250
Торговая кредиторская задолженность		–	184,678	–	–	184,678
		306,877	621,865	2,425,804	–	3,354,546

В тыс. тенге	Эффективная процентная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого 31 декабря 2018 года
Займы полученные	13-15%	271,808	441,106	1,861,224	–	2,574,138
Финансовая помощь		–	46,250	–	–	46,250
Торговая кредиторская задолженность		–	104,301	–	–	104,301
		271,808	591,657	1,861,224	–	2,724,689

Операционный риск

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

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Учреждения отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Учреждение считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов текущая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, займов полученных и торговой кредиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости.

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

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов движений между уровнями 1, 2 и 3 не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Учреждение управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2018 годом, общая стратегия Учреждения осталась неизменной.

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы полученные	1,632,517	1,917,525
Капитал	2,170,809	2,079,241
Коэффициент доли заемных средств	0.75	0.92

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первые месяцы 2020 года мировой рынок столкнулся с неопределенностью, вызванной вспышкой коронавируса. Наряду с другими факторами это привело к снижению фондовых индексов, а также снижению курса казахстанского тенге к доллару США. Кроме того, начиная с 18 марта 2020 года, из-за вспышки коронавируса правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение. Влияние этих значительных изменений может оказать существенное влияние на общее развитие казахстанской экономики и деятельность Учреждения в целом.

Руководство Учреждения не в состоянии спрогнозировать, как долго эта ситуация будет продолжаться, и следует ранее принятой стратегии Учреждения. Руководство Учреждения считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Учреждения в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Учреждения.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена Руководством Учреждения 28 августа 2020 года.