



**УО «Алматы Менеджмент Университет»**

**Финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

СОДЕРЖАНИЕ

---

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	5-32

## 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 2020 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 2020 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

  
Арман Чингильбаев

Партнер по заданию

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

17 июня 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

  
Ержан Досымбеков

Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»

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.

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

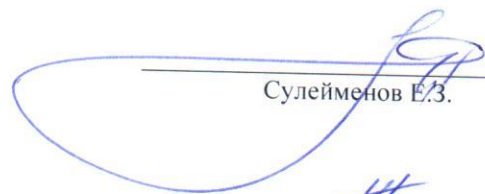
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	398,368	231,954
Финансовая помощь выданная	6	210,187	143,548
Товарно-материальные запасы	7	366,889	54,920
Авансы выданные		13,990	37,494
Прочие текущие активы	8	75,593	119,854
	9	62,070	21,280
<b>Итого текущие активы</b>		<b>1,127,097</b>	<b>609,050</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства			
Нематериальные активы	10	4,169,072	4,260,819
		638	3,916
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>4,169,710</b>	<b>4,264,735</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>5,296,807</b>	<b>4,873,785</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал			
Прочие операции с собственником	1	-	-
Нераспределенная прибыль	7	(58,111)	-
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>2,532,614</b>	<b>2,170,809</b>
		<b>2,474,503</b>	<b>2,170,809</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы полученные			
Контрактные обязательства	11	579,445	444,581
Финансовая помощь полученная	12	1,122,151	600,269
Торговая кредиторская задолженность	13	15,897	11,250
Прочие текущие обязательства	14	99,850	184,678
	15	229,560	274,262
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>2,046,903</b>	<b>1,515,040</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные			
	11	775,401	1,187,936
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>775,401</b>	<b>1,187,936</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>5,296,807</b>	<b>4,873,785</b>

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 32 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.

17 июня 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

**УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Доходы от образовательных услуг	17	2,545,147	2,466,532
Себестоимость образовательных услуг	18	(1,103,485)	(1,232,273)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1,441,662</b>	<b>1,234,259</b>
Расходы по реализации	19	(121,526)	(155,049)
Общие и административные расходы	20	(1,005,943)	(936,453)
Расходы по курсовой разнице, нетто		(5,223)	(2,580)
Финансовые расходы, нетто	21	(192,948)	(230,648)
Убытки от обесценения финансовых активов		(95,154)	(86,302)
Прочие доходы, нетто	22	340,937	268,341
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>361,805</b>	<b>91,568</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16	–	–
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>361,805</b>	<b>91,568</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>361,805</b>	<b>91,568</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 32 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.

17 июня 2021 года

Республика Казахстан, г. Алматы



УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Уставной капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие операции с собственником	Итого
<b>На 1 января 2019 года</b>	–	<b>2,079,241</b>	–	<b>2,079,241</b>
<i>Прибыль за год</i>	–	<i>91,568</i>	–	<i>91,568</i>
<i>Прочий совокупный доход за год</i>	–	–	–	–
<b>Итого совокупный доход за год</b>	–	<b>91,568</b>	–	<b>91,568</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	–	<b>2,170,809</b>	–	<b>2,170,809</b>
<i>Прибыль за год</i>	–	<i>361,805</i>	–	<i>361,805</i>
<i>Прочий совокупный доход за год</i>	–	–	–	–
<b>Итого совокупный доход за год</b>	–	<b>361,805</b>	–	<b>361,805</b>
<i>Корректировка финансовой помощи выданной до справедливой стоимости (Примечание 7)</i>	–	–	<i>(58,111)</i>	<i>(58,111)</i>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	–	<b>2,532,614</b>	<b>(58,111)</b>	<b>2,474,503</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 32 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.

17 июня 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

УО «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления от предоставления образовательных услуг		2,559,242	2,455,211
Контрактные обязательства		649,752	123,394
Прочие поступления		241,164	275,417
Платежи поставщикам за товары и услуги		(461,945)	(323,160)
Авансы, выданные за товары и услуги		(342,821)	(433,625)
Выплаты по заработной плате		(1,043,622)	(909,765)
Выплаты налогов и прочих платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога		(374,415)	(400,307)
Прочие выплаты		(77,106)	(80,446)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1,150,249</b>	<b>706,719</b>
Выплата вознаграждений по займам		(159,050)	(238,807)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>991,199</b>	<b>467,912</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(71,974)	(61,647)
Выданная временная финансовая помощь	7	(425,000)	-
Предоставленная финансовая помощь		(1,500)	(260)
<b>Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(498,474)</b>	<b>(61,907)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Выплата временной финансовой помощи	13	-	(8,000)
Займы полученные	11	187,217	387,104
Выплата основного долга по займам	11	(510,428)	(670,049)
<b>Денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(323,211)</b>	<b>(290,945)</b>
Чистое увеличение денежных средств		169,514	115,060
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам	5	(4,069)	(2,441)
Денежные средства на начало года	5	231,954	119,103
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		969	232
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>5</b>	<b>398,368</b>	<b>231,954</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 32 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.

17 июня 2021 года

Республика Казахстан, г. Алматы



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 года (%)	31 декабря 2019 года (%)
Кожухметова Марал Булатовна, гражданка Республики Казахстан	56.5%	56.5%
Саматдин Аблайхан, гражданин Республики Казахстан	27%	27%
Кожухметов Тулеген Базарбаевич, гражданин Республики Казахстан	10%	10%
Кунаев Миргали Сапаргалиевич, гражданин Республики Казахстан	6.5%	6.5%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Основными видами деятельности Учреждения являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность работников Учреждения составила 424 человека (31 декабря 2019 года: 466 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»).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**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. Учреждение провело проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов на 31 декабря 2020 года и не обнаружило таковых индикаторов.

**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. 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 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Английский фунт стерлингов	574.88	503.41
Евро	516.79	429.00
Доллар США	420.91	382.59
Российский рубль	5.62	6.16



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Учреждение приняло в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения, но могут быть применимы в будущем, если Учреждение проведет сделку по объединению бизнесов.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения, поскольку у него отсутствуют операции хеджирования, основанные на процентных ставках.

#### *Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения, и ожидается, что в будущем влияния не будет.



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

#### *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Учреждения.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Учреждения.

### 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) 17 «Договоры страхования»<sup>2</sup>.
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»<sup>1</sup>;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности<sup>1</sup>;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств<sup>1</sup>;
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г., с возможностью досрочного применения.



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Для целей удовлетворения переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является начало периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения. Данные поправки не применимы к Учреждению.

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

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

В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

В настоящее время Учреждение анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

*Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Учреждение.

*Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Учреждение будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 – 2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Учреждению.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Учреждение применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Учреждение.

*Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Учреждению.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные средства

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

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

Учреждение устанавливает следующие сроки полезной службы основных средств:

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

#### Обесценение основных средств

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

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

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

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

#### Нематериальные активы

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

#### 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.



### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Налоги (продолжение)

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

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

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

При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, Учреждение имеет право на зачет сумм 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, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

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



### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Признание доходов и расходов**

##### *Доходы*

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

##### *Доходы от возмещения затрат по государственным грантам*

Доходы по государственным грантам по возмещению затрат содержат оговоренные права и обязанности сторон, определенные условия платежа, стоимость и объем услуг согласно заключенному договору с государственным учреждением - Министерством образования и науки Республики Казахстан. Учреждение признает доходы по государственным грантам по возмещению затрат за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием по мере завершения процесса оказания услуг и учитываются в составе 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 2020 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 (2019 год: 9.5 %). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2019 год: 3.5%).

В 2020 году Учреждение выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 1.5%).

Учреждение также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2020 году (2019 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.



### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

#### *Классификация финансовых активов*

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

#### *Классификация финансовых обязательств*

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

#### Финансовые инструменты (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.



### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 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 учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

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

#### *Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов*

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

#### *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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Денежные средства на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	388,702	221,802
Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте	13,241	12,832
Денежные средства на карточных счетах	3,877	703
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(7,452)	(3,383)
	<b>398,368</b>	<b>231,954</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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	2020 год	2019 год
На начало года	3,383	942
Начисление в течение года	4,069	2,441
<b>На конец года</b>	<b>7,452</b>	<b>3,383</b>

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	385,208	219,334
Доллар США	8,177	432
Английский фунт стерлингов	4,630	–
Евро	275	–
Российский рубль	78	12,188
	<b>398,368</b>	<b>231,954</b>

Суммы указаны с учетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

**6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность от третьих лиц		298,296	236,198
Задолженность от связанных сторон	24	162	36,188
Прочая задолженность от третьих лиц		13,270	2,140
		<b>311,728</b>	<b>274,526</b>
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(101,541)	(130,978)
		<b>210,187</b>	<b>143,548</b>

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На начало года	130,978	95,740
Начисление в течение года	36,165	83,861
Списано	(65,602)	(48,623)
<b>На конец года</b>	<b>101,541</b>	<b>130,978</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ВЫДАННАЯ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовая помощь выданная представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	24	421,809	54,920
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(54,920)	–
		<b>366,889</b>	<b>54,920</b>

В декабре 2020 года Учреждение выдало связанной стороне беспроцентную финансовую помощь на сумму 425,000 тыс. тенге со сроком погашения до 30 июня 2024 года.

Финансовая помощь была признана по справедливой стоимости, которая была определена как дисконтированные будущие потоки денежных средств, используя эффективную процентную ставку 8.6%, которая представляет собой средневзвешенную ставку по займам со схожими характеристиками. Сумма корректировки до справедливой стоимости за 2020 год составила 58,111 тыс. тенге и была отражена в отчете об изменениях в капитале.

Учреждение оценило ожидаемые кредитные убытки по выданной финансовой помощи и начислило резерв в размере на сумму 54,920 тыс. тенге, который был отражен в отчете о прибылях или убытках.

**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные на услуги и товары		40,551	37,871
Авансы выданные на управленческие услуги	24	23,707	55,399
Авансы выданные на обучение		6,801	17,680
Авансы выданные за аренду		2,874	13,742
Прочие авансы выданные		13,023	6,525
<b>Итого краткосрочные авансы выданные</b>		<b>86,956</b>	<b>131,217</b>
Минус: резерв по авансам выданным		(11,363)	(11,363)
		<b>75,593</b>	<b>119,854</b>

Изменения в резерве по авансам выданным представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На начало года	11,363	16,795
Восстановление в течение года	–	(5,432)
<b>На конец года</b>	<b>11,363</b>	<b>11,363</b>

**9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность сотрудников	55,425	5,147
Прочие налоги	4,405	245
Налог на добавленную стоимость	481	15,677
Прочие активы	1,759	211
	<b>62,070</b>	<b>21,280</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
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
Поступления	–	–	8,652	44,990	6,606	8,628	68,876
Внутреннее перемещение	–	28,732	(24,704)	–	(3)	(4,025)	–
Выбытия	–	(728)	(208,308)	(40,362)	(52,642)	(228,035)	(530,075)
На 31 декабря 2020 года	1,367,628	2,960,609	107,319	52,915	104,385	144,676	4,737,532
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
На 31 декабря 2018 года	–	216,497	263,021	40,039	93,423	203,654	816,634
Начисление за год	–	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
Начисление за год	–	65,584	7,240	3,503	10,108	29,601	116,036
Выбытия	–	(528)	(197,315)	(35,994)	(52,561)	(199,090)	(485,488)
На 31 декабря 2020 года	–	357,809	57,383	11,842	63,122	78,304	568,460
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2019 года	1,367,628	2,639,852	84,221	3,954	44,849	120,315	4,260,819
На 31 декабря 2020 года	1,367,628	2,602,800	49,936	41,073	41,263	66,372	4,169,072

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов полностью амортизированные основные средства составили 56,512 тыс. тенге и 411,197 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства с балансовой стоимостью 2,139,688 тыс. тенге с прилегающим земельным участком площадью 1.7 га кадастровый номер 20-313-015-178, расположенные по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, улица Розыбакиева, дом 227, принадлежащие Учреждению, являлись обеспечением по займу (31 декабря 2019 года: 2,137,503 тыс. тенге) (Примечание 11).

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	12%-15%	Тенге	1,354,846	1,632,517
<b>Минус: текущая часть</b>			<b>579,445</b>	<b>444,581</b>
<b>Долгосрочная часть</b>			<b>775,401</b>	<b>1,187,936</b>

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 2020 году Учреждение получило транши на общую сумму 187,217 тыс. тенге в рамках кредитной линии (2019 год: 387,104 тыс. тенге). Срок погашения кредитной линии – 27 мая 2024 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 12%-15%. Залоговым обеспечением являются здания с прилегаемым земельным участком (Примечание 10).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Учреждение погасило задолженность по основному долгу на сумму 510,428 тыс. тенге (2019 год: 670,049 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, начисленное вознаграждение составило 204,590 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 236,744 тыс. тенге) (Примечание 21).

Согласно графику, оплата процентов производится на ежемесячной основе. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по процентам составила 55,028 тыс. тенге (2019 год: 9,488 тыс. тенге).

**12. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов контрактные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Контрактные обязательства перед третьими сторонами		1,122,151	592,925
Контрактные обязательства перед связанными сторонами	24	–	7,344
		<b>1,122,151</b>	<b>600,269</b>

Контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представляют собой предоплату за оказание образовательных услуг от юридических и физических лиц.

**13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ПОЛУЧЕННАЯ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовая помощь полученная предоставлена следующим образом, и она должна быть возвращена по первому требованию. Цель финансовой помощи, пополнение оборотных средств.

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовая помощь от связанных сторон	24	15,897	11,250
		<b>15,897</b>	<b>11,250</b>

В течение 2020 года Учреждение отразило в составе прочего дохода сумму в размере 11,297 тыс. тенге (2019: 35,000 тыс. тенге), которая не была востребована третьими сторонами (Примечание 22).

В течение 2020 года Учреждение не погашало задолженность (2019: 8,000 тыс. тенге).

**14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность за товары и услуги	58,109	67,883
Задолженность перед университетами-партнерами	29,507	72,344
Задолженность поставщикам и подрядчикам за строительство учебного кампуса	6,034	35,069
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	6,200	9,382
	<b>99,850</b>	<b>184,678</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по неиспользованным отпускам	181,018	182,615
Обязательства по пенсионным отчислениям	11,456	10,075
Задолженность перед работниками по оплате труда	9,428	67,157
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	8,800	5,853
Индивидуальный подоходный налог	7,870	4,652
Налог на добавленную стоимость	2,600	1,311
Прочие налоги	8,388	2,599
	<b>229,560</b>	<b>274,262</b>

Движение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
На 1 января		182,615	219,856
Начислено	18, 20	160,171	142,792
Использовано		(161,768)	(180,033)
<b>На 31 декабря</b>		<b>181,018</b>	<b>182,615</b>

**16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Учреждение освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, при условии получения совокупного дохода от учебной деятельности не менее 90% от объема дохода. В 2020 и 2019 годах нормативная ставка подоходного налога была установлена на уровне 20%.

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения	361,805	91,568
Официальная ставка	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу	72,361	18,314
Необлагаемые доходы	(181,892)	(58,423)
Невычитаемые расходы	11,076	1,613
Эффект от изменения непризнанного отложенного налогового актива	98,455	38,496
<b>Экономия по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

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 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**16. 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 2020 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2018 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Основные средства	377,363	92,824	284,539	36,754	247,785
Резерв по неиспользованным отпускам	36,204	(319)	36,523	(7,448)	43,971
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	35,055	5,910	29,145	6,638	22,507
Резерв по приведению стоимости товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	2,592	40	2,552	2,552	–
<b>Итого отложенный налоговый актив</b>	<b>451,214</b>	<b>98,455</b>	<b>352,759</b>	<b>38,496</b>	<b>314,263</b>
Резерв на отложенный налоговый актив	(451,214)	(98,455)	(352,759)	(38,496)	(314,263)
	–	–	–	–	–

**17. ДОХОДЫ ОТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, доходы от образовательных услуг представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Бакалавриат	1,409,855	1,231,537
Магистратура делового администрирования (МВА)	666,503	744,130
Дополнительные курсы и семинары	329,289	331,092
Докторантура делового администрирования (ДВА)	77,211	86,209
Магистратура (Masters)	46,955	66,498
Прочие	15,334	7,066
	<b>2,545,147</b>	<b>2,466,532</b>

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, себестоимость образовательных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Заработная плата и связанные налоги		637,500	669,633
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	15	86,148	85,224
Расходы на проведение мероприятий		74,965	117,806
Аренда		69,060	67,915
Расходы на обучение преподавателей		46,721	27,366
Отчисления университетам – партнерам		45,611	73,595
Стипендии для проекта по расширению экономических прав и возможностей афганских женщин		41,685	14,962
Износ и амортизация	10	35,210	71,884
Командировочные расходы		25,371	65,267
Материалы		15,465	21,500
Расходы на рекламу		15,197	15,148
Прочее		10,552	1,973
		<b>1,103,485</b>	<b>1,232,273</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге		2020 год	2019 год
Заработная плата и связанные налоги		43,452	36,786
Износ и амортизация	10	31,324	46,978
Расходы на рекламу		22,822	35,547
Материалы		9,500	5,647
Расходы на проведение мероприятий		7,866	10,791
Командировочные расходы		99	3,730
Прочее		6,463	15,570
		<b>121,526</b>	<b>155,049</b>

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Заработная плата и связанные налоги		492,349	461,710
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	15	74,023	57,568
Износ и амортизация	10	55,878	60,008
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		55,379	8,065
Материалы		50,317	51,825
Аренда		41,633	20,202
Управленческие услуги		40,000	–
Коммунальные расходы		21,971	26,659
Расходы по охране		21,851	23,723
Расходы на обучение преподавателей		20,605	23,455
Расходы на проведение мероприятий		17,797	7,359
Профессиональные услуги		14,974	6,799
Клининговые услуги		14,687	29,183
Услуги связи		11,768	20,174
Командировочные расходы		10,538	36,808
Текущие расходы на ремонт		5,455	29,939
Услуги банка		3,826	5,755
Канцтовары		2,671	9,439
Транспортные расходы		2,342	17,917
Страхование		2,194	11,965
Формирование резерва по авансам выданным	8	–	(5,432)
Прочее		45,685	33,332
		<b>965,943</b>	<b>936,453</b>

**21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Доходы в виде вознаграждения по депозитам		11,642	6,096
Расходы по вознаграждению по займам полученным	11	(204,590)	(236,744)
		<b>(192,948)</b>	<b>(230,648)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Доходы от возмещения затрат за подготовку специалистов		360,790	210,103
Доходы от аренды		20,950	44,173
Доходы от безвозмездно полученных активов	13	11,297	35,000
Расходы по выбытию активов, нетто		(21,749)	365
Прочие расходы, нетто		(30,351)	(21,300)
		<b>340,937</b>	<b>268,341</b>

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2020 и 2019 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.

**23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**
**Операционная среда**

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

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

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

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

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей. Учреждение продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников. Учреждение принимает меры по снижению доли несрочных расходов и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 возможны неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоев в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая характер операций, Учреждение не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут подвержены влиянию. Руководство Учреждения считает, что влияние COVID-19 на деятельность Учреждения было минимальным.



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

#### 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.

#### 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 2020 и 2019 годов у Учреждения не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

#### Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Учреждение не имеет договоров инвестиционного характера.

### 24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Учреждение имело следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>162</b>	<b>210,187</b>	<b>36,188</b>	<b>143,548</b>
- прочие связанные стороны	-	-	20,494	-
- материнская компания	162	-	15,694	-
<b>Финансовая помощь выданная</b>	<b>421,809</b>	<b>366,889</b>	<b>54,920</b>	<b>54,920</b>
- прочие связанные стороны	54,920	-	54,920	-
- материнская компания	366,889	-	-	-
<b>Авансы выданные</b>	<b>23,707</b>	<b>75,593</b>	<b>55,399</b>	<b>119,854</b>
- материнская компания	23,707	-	55,399	-
<b>Финансовая помощь полученная</b>	<b>15,897</b>	<b>15,897</b>	<b>11,250</b>	<b>11,250</b>
- прочие связанные стороны	15,897	-	11,250	-
<b>Контрактные обязательства</b>	<b>-</b>	<b>1,122,151</b>	<b>7,344</b>	<b>600,269</b>
- материнская компания	-	-	7,344	-

В отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов были отражены следующие операции со связанными сторонами:

В тыс. тенге	2020 год		2019 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
<b>Общие и административные расходы</b>	<b>74,336</b>	<b>1,005,943</b>	<b>8,232</b>	<b>936,453</b>
- материнская компания	74,336	-	8,232	-
<b>Прочие доходы, брутто</b>	<b>-</b>	<b>340,937</b>	<b>20,013</b>	<b>268,341</b>
- прочие связанные стороны	-	-	20,013	-

**Вознаграждение руководству**

Ключевой управленческий персонал состоит из ректора Учреждения, первого проректора – Директора института развития образования, проректора по корпоративному развитию и советника проректора по академическому развитию общей численностью 4 человека по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 6 человек).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе составляет 45,428 тыс. тенге (2019 год: 52,862 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Учреждения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Политики по управлению финансовым риском**

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

Данные риски включают в себя рыночный риск (включая риски изменений в курсах обмена валют), кредитный риск и риск ликвидности. Описание политик Учреждения по управлению рисками приведено ниже.

**Рыночный риск**

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

**Валютный риск**

Учреждение проводит операции, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, общая сумма активов Учреждения в валюте представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	8,177	432
Английский фунт стерлингов	4,630	–
Евро	275	–
Российский рубль	78	12,188

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 несущественное 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 созданы резервы по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 6).

Торговой и прочей дебиторской задолженности кредитный рейтинг не присвоен.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. 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 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BBB-	BB+	395,858	231,067
АО «Capital Bank Kazakhstan»	Казахстан	C	CCC+	2,510	887
				<b>398,368</b>	<b>231,954</b>

**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 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. 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 2020 года		Прим.	Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства	5	Этап 1	398,368	–	–	398,368
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	Этап 2 Этап 3	210,187 –	– –	– 101,541	210,187 101,541
Финансовая помощь выданная	7	Этап 2 Этап 3	366,889 –	– –	– 54,920	366,889 54,920
<b>Итого</b>			<b>975,444</b>	<b>–</b>	<b>156,461</b>	<b>1,131,905</b>

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	143,548 –	– –	– 130,978	143,548 130,978
Финансовая помощь выданная	7	Этап 2	54,920	–	–	54,920
<b>Итого</b>			<b>430,422</b>	<b>–</b>	<b>130,978</b>	<b>561,400</b>

**Торговая дебиторская задолженность**

Учреждение обладает портфелем торговой дебиторской задолженности на сумму 210,187 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 2020 и 2019 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

В тыс. тенге	Эффективная процентная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого на 31 декабря 2020 года
Займы полученные	12-15%	202,345	313,031	1,140,501	–	1,655,877
Финансовая помощь полученная		–	15,897	–	–	15,897
Торговая кредиторская задолженность		–	99,850	–	–	99,850
		<b>202,345</b>	<b>428,778</b>	<b>1,140,501</b>	–	<b>1,771,624</b>

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 2019 года
Займы полученные	12-15%	306,877	425,937	2,425,804	–	3,158,618
Финансовая помощь полученная		–	11,250	–	–	11,250
Торговая кредиторская задолженность		–	184,678	–	–	184,678
		<b>306,877</b>	<b>621,865</b>	<b>2,425,804</b>	–	<b>3,354,546</b>

**Операционный риск**

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

**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Учреждения отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Учреждение считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов движений между уровнями 1, 2 и 3 не было.

**27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

Учреждение управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы полученные	1,354,846	1,632,517
Капитал	2,474,503	2,170,809
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>0.55</b>	<b>0.75</b>

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На дату выпуска данной финансовой отчетности существенные события после отчетной даты отсутствовали.

**29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была утверждена Руководством Учреждения 17 июня 2021 года.