



International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
E:sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству АО «Университет КИМЭП»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Университет КИМЭП» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и соответствующие отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; подготовка бухгалтерских оценок, которые приемлемы в данных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления Компанией финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и обоснованными для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Финансовая Отчетность Компании по состоянию на 31.12.2015 года была подтверждена ТОО «BDO Kazakhstan» в соответствии с МСФО.

Заключение

По нашему мнению финансовая отчетность АО «Университет КИМЭП» во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2016 года. Раскрывает сведения о понесенных ею расходах, о движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшимся 01 января 2016 года и закончившимся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Туймебай Гаухар Омгиралықызы
Аудитор, Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №16013894,
выданная Комитетом финансового контроля
Министерства финансов
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года.



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000486 от 12.10.1999 г.

«25» марта 2017 года

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-farabi Avenue, Almaty, Republic of kazakhstan



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016г.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Прим.	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Выручка	7	3 934 018	3 602 806	3 618 929
Себестоимость реализованных товаров и услуг	8	(1 903 075)	(1 877 275)	(1 877 275)
Валовая прибыль		2 030 943	1 725 531	1 741 654
Общие и административные расходы	9	(1 327 842)	(907 506)	(899 685)
Расходы по реализации	10	(238 300)	(194 272)	(194 272)
Прочие доходы/(расходы)	11	124 251	1 870 023	1 874 711
Операционная прибыль		589 052	2 493 776	2 522 408
Финансовые доходы	12	450 232	61 434	61 434
Прибыль до налогообложения		1 039 284	2 555 210	2 583 842
Расходы по подоходному налогу	13	-	(631 361)	(631 361)
Прибыль за период		1 039 284	1 923 849	1 952 481
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход за год		1 039 284	1 923 849	1 952 481

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

И.о. Главного бухгалтера

Сериккуль Серимова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2015 (Пересчитано)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	2 057 577	1 959 594	1 957 134
Нематериальные активы	15	7 030	7 804	7 804
Долгосрочные финансовые активы	23	18 574	18 945	18 945
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	24 457	10 818	10 808
Итого внеоборотных активов		2 107 638	1 997 161	1 994 691
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	17	115 420	199 751	199 751
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	-	350	350
Торговая дебиторская задолженность	19	77 770	69 899	69 673
Прочая дебиторская задолженность	20	92 935	51 251	52 121
Запасы	21	80 533	69 287	69 287
Текущие налоговые активы	22	14 635	27 712	27 712
Текущие финансовые активы	23	3 419	3 419	3 419
Прочие финансовые инвестиции	24	5 094 143	4 509 313	4 509 313
Итого оборотных активов		5 478 855	4 930 982	4 931 626
Итого активы		7 586 493	6 928 143	6 926 317
Капитал и обязательства				
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1 303 136	1 236 850	1 217 712
Краткосрочные оценочные обязательства	26	249 760	282 359	251 373
Текущие налоговые обязательства	27	46 101	700 111	649 865
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	28	14 744	18 170	18 170
Краткосрочные резервы	29	58 287	-	-
Итого краткосрочных обязательств		1 672 028	2 237 490	2 137 120
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	30	85 984	-	-
Итого долгосрочных обязательств		85 984	-	-
Итого обязательства		1 758 012	2 237 490	2 137 120
Капитал				
Уставный капитал	31	537 146	537 146	537 146
Нераспределенная прибыль	31	5 291 335	4 153 507	4 252 051
Итого капитал		5 828 481	4 690 653	4 789 197
Итого капитал и обязательства		7 586 493	6 928 143	6 926 317

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый проректор

И.о. Главного бухгалтера



Тимоти Люис Барнетт

Сериккуль Серимова



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января отчетного года	537 146	4 252 051	4 789 197
Прибыль/(убыток) за период	-	1 039 284	1 039 284
Сальдо на 31 декабря отчетного года	537 146	5 291 335	5 828 481
Сальдо на 1 января предыдущего года	537 146	2 229 658	2 766 804
Прибыль/(убыток) за прошлый период (пересчитано)	-	1 952 481	1 952 481
Прибыль/(убыток) за предыдущие периоды (пересчитано)	-	69 912	69 912
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	537 146	4 252 051	4 789 197

*Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.*

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

И.о. Главного бухгалтера

Сериккуль Серимова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Прибыль до налогообложения	1 039 284	2 555 210	2 583 842
Операционная деятельность			
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	188 511	113 249	113 249
Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам	(9 750)	(1 196)	(7 733)
Восстановление/(начисление) резерва по неиспользованным отпускам	12 658	8 798	8 798
Доход/(убыток) от курсовой разницы	(54 693)	(1 856 166)	(1 856 166)
Финансовый доход/(убыток)	(450 232)	(61 434)	(61 434)
Доход/(убыток) от выбытия ОС и НМА	158	-	-
Восстановление/(начисление) резерва на неликвидные ТМЗ	10 661	7 312	7 312
Прочие доходы/(расходы)	176	(8 478)	(8 478)
Убыток от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	736 773	757 295	779 390
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
ТМЗ	(11 246)	1 597	1 597
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(48 911)	84 455	81 364
Текущие налоговые активы	13 077	26 839	26 839
Прочие долгосрочные финансовые активы	371	(135)	(135)
Долгосрочная дебиторская задолженность	(24 457)	-	-
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Налоги к уплате	(607 190)	7 502	7 502
Торговая и прочая кредиторская задолженность	143 711	(26 604)	(45 608)
Долгосрочные обязательства	85 984	-	-
Начисленные обязательства	(14 717)	21 652	21 652
Чистые денежные средства от операционной деятельности	273 395	872 601	872 601
Инвестиционная деятельность:			
Размещение финансовых инвестиций	(5 464 320)	(5 546 886)	(5 546 886)
Поступление от финансовых инвестиций	4 930 551	4 787 559	4 787 559
Увеличение/(уменьшение) долгосрочных авансов	10 808	33 452	33 452
Проценты полученные	447 185	41 909	41 909
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании	350	830	830
Поступление от финансовых активов	3 419	3 419	3 419
Приобретение ОС	(284 774)	(144 139)	(144 139)
Приобретение НМА	(946)	(4 728)	(4 728)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(357 726)	(828 584)	(828 584)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(84 331)	44 017	44 017
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	199 751	155 734	155 734
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	115 420	199 751	199 751

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый проректор

И.о. Главного бухгалтера



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Университет КИМЭП» (далее - «Компания», КИМЭП) образовано в соответствии с решением Общего собрания акционеров путем переименования акционерного общества «Казахстанский институт менеджмента, экономики и прогнозирования» в акционерное общество «Университет КИМЭП». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №64250-1910-АО (ИУ) выдано Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан.

Компания была основана в 1992 году и является первым учебным заведением, предоставляющим образование западного образца с обучением на английском языке.

КИМЭП является некоммерческой организацией в форме акционерного общества. Компания не имеет в качестве основной цели извлечение дохода, не осуществляет выплату дивидендов по своим акциям, использует полученный доход в соответствии с уставными целями.

Источниками формирования имущества КИМЭП являются:

- вклады акционеров;
- доходы, полученные от реализации образовательных и сопутствующих услуг, а также других видов хозяйственной деятельности;
- безвозмездно полученное имущество, спонсорская помощь, благотворительные взносы, пожертвования казахстанских, иностранных юридических и физических лиц;

Компания осуществляет свою деятельность в сфере высшего, послевузовского и дополнительного образования в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан. Как высшее учебное заведение КИМЭП действует также на основании Каталога Университета КИМЭП и других документов, предусматривающих рабочие учебные программы, рабочие учебные планы и правила внутреннего распорядка.

Акционеры Компании, осуществляющие совместный контроль:

	Количество простых акций	Соотношение в %
ЮЛ ГУ Комитет госимущества и приватизации МФ РК	234 012	40
Чан Йан Бэнг – физическое лицо	350 988	60
	585 000	100

Органами управления Университета КИМЭП являются:

- высший орган - общее собрание акционеров;
- орган управления - Совет директоров /Совет попечителей и Академический совет;
- исполнительный орган – Кабинет Президента;
- Академический совет Университета КИМЭП;
- иные органы коллегиального управления, созданные по решению Кабинета Президента.

Миссией Университета КИМЭП является подготовка высокообразованных граждан и улучшение качества жизни в Казахстане и Центрально-Азиатском регионе посредством преподавания, обучения и углубленного изучения различных областей делового администрирования и социальных наук, а также проведения общественно-полезной деятельности.

В настоящее время КИМЭП оказывает образовательные услуги по более двадцати программам, включая программы бакалавриата в области делового администрирования, экономики, политологии, государственного управления и журналистики; программы магистратуры в области делового администрирования, экономики, права и преподавания английского языка, а также докторскую программу в области делового администрирования. Кроме этого, Университет КИМЭП предлагает программу MBA для руководителей и широкий спектр сертифицированных программ и краткосрочных курсов.

Преподавательский состав Университета КИМЭП состоит из казахстанских и иностранных преподавателей, большинство из которых получили свои магистерские и докторские степени в вузах Европы и Северной Америки. Университет КИМЭП обладает наибольшим среди стран СНГ количеством преподавателей со степенью Ph.D., полученной в западных высших учебных заведениях.

Ежегодное зачисление студентов на все программы составляет около 1000 чел., примерно 80% зачисленных студентов обучаются на программах бакалавриата и 20% — на программах магистратуры и докторантуры. Студенческий контингент Университета КИМЭП составляют представители 29 различных стран, включая Россию, Кыргызстан, Узбекистан, Таджикистан, США, Великобританию, Германию, Китай и Корею.

Компания не имеет филиалов и представительств как на территории Республик Казахстан, так и за его пределами.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КИМЭП является налогоплательщиком Республики Казахстан №0094952 (номер изменен в связи с перерегистрацией АО «КИМЭП») серии 60 выдано 27 января 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. количество работников Компании составило 482 человек и 513 человека соответственно, включая сотрудников, работающих полный и неполный рабочий день.

Место нахождения юридического лица: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, пр. Абая 4.

Официальный сайт: www.kimpep.kz

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основные допущения - подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и проводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно связаны с формированием резервов под обесценение и определением справедливой стоимости финансовых инструментов.

Функциональная валюта - функциональной валютой настоящей финансовой отчетности является казахстанский тенге.

Для переоценки остатков по счетам иностранной валюты в тенге в финансовой отчетности использовали нижеследующие официальные обменные курсы:

Валюта	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
1 доллар США	333,29	339,47
1 Евро	352,42	371,31
1 фунт стерлингов	409,78	503,3

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (тыс. тенге), которая является функциональной валютой Компании и валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

База для оценки - Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления и принципа исторической стоимости, за исключением переоценки определенных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости.

Принцип непрерывной деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. За 2016 год чистая прибыль Компании составила 1 039 284 тысячи тенге, текущие активы превысили текущие обязательства на 3 806 827 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года, и операционная прибыль за отчетный период составила 589 052 тысячи тенге. Компания действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, и не имеет намерения ликвидироваться или сокращать масштабы своей деятельности, по крайней мере, в течение периода времени, необходимого для выполнения всех своих обязательств.

Принцип начисления - Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компании представлены активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ✓ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ он предназначен в основном для целей торговли;
- ✓ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ✓ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- ✓ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ✓ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ✓ у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Начисление амортизации производится по всем видам основных средств, за исключением земли, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости исходя из их полезного срока службы. Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования, за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с незначительностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Компания применяет следующие сроки полезной службы для основных средств:

Группа	Срок
Здания и сооружения	25-50 лет
Машины и оборудование	от 4-5 лет
Транспортные средства	от 5-7 лет
Прочее	от 4 до 10 лет

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются (при необходимости) в конце каждого финансового года.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате списания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в состав прочих доходов или расходов.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на убыток в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Для целей подготовки финансовой отчетности Компания использует следующие сроки полезного использования для различных категорий нематериальных активов:

Категория	Срок использования
Лицензии	В зависимости от срока действия юридического права
Программное обеспечение	7 лет
НМА, созданные внутри Компании	7 лет
Прочие нематериальные активы	7 лет

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на ограниченный осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Затраты включают в себя расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Доходы будущих периодов

Средства целевого финансирования, поступившие для приобретения, создания долгосрочного актива или для осуществления текущих расходов, признаются доходами будущих периодов.

Безвозмездные поступления в виде грантов, эндаументов, пожертвования и другие целевые финансирования образовательной деятельности рассматриваются как доходы будущих периодов. Для признания дохода текущего периода тестируется на предмет выполнения условий целевого финансирования и наличия расходов текущего периода в рамках этого целевого финансирования, предусмотренного бюджетом конкретной программы. В случае, когда по условиям договора целевого финансирования предусмотрен возврат или требование о возврате неиспользованная часть дохода будущих периодов признается задолженностью по возврату средств.

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в долгосрочном периоде, отражаются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочной задолженности отдельной статьей, либо в случае несущественности отражаются в составе прочей долгосрочной задолженности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, или финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, исходя из их назначения. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, за исключением предоплаты и другой нефинансовой задолженности, учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Компания формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Компания оценивает безнадежную просроченную задолженность следующим образом: создается резерв по обесценению просроченной дебиторской задолженности от 185 до 365 дней - в размере 50% и свыше 365 дней - в размере 100%.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- ✓ Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек.
- ✓ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания.

Начисление амортизации производится с момента готовности объекта к эксплуатации признания актива (наступления «случая поднесение убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных признаков свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения, индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разность между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

В проверяемом периоде Компанией был пересчитан дисконт по долгосрочным финансовым активам с учетом ежемесячного погашения, в связи с чем возникли корректировки в дисконте, а также амортизации дисконта.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает кредиторскую задолженность, за исключением полученных авансов и налоговых обязательств, по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы, или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Оценочные обязательства по реструктуризации признаются исключительно в случае наличия у Компании обусловленной практикой обязанности, если в подробном задокументированном плане определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков. Кроме того, работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Компании по управлению денежными средствами.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Компания в качестве арендодателя**

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирования не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежной премии или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надёжно оценить.

Обязательства по пенсионному обеспечению

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует осуществления текущих взносов со стороны сотрудника, рассчитанных как процент от общей заработной платы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное и если выручка может быть надёжно оценена вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки следует исходить из следующих критериев:

Предоставление услуг

Признание дохода от предоставления услуг осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому доход признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги. При таком методе доход от предоставления услуг признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при условии, что результат сделки (договора) может быть надёжно оценен.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента, или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Доход по вознаграждению включается в состав финансового дохода в отчете о прибылях и убытках.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды учитывается по линейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

Подходный налог

Расход по подходному налогу включает в себя текущий подходный налог и отражается в составе прибыли и убытка за период за исключением той части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или операциям, признаваемым в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода. Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базы. Руководство Компании не признает отложенный налог в связи с тем, что по существующему налоговому законодательству, касающемуся деятельности в образовательной сфере, при определении налогооблагаемой базы, сумма подлежащего уплате в бюджет



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

корпоративного подоходного налога уменьшается на 100 процентов, при этом доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода.

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию отчетной даты.

При определении величины текущего подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также трактовке казахстанского налогового законодательства, руководство Компании полагает, что обязательство по уплате налогов за налоговый период, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжения Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Связанные стороны

Связанными являются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. Поправки применяются как в отношении приобретения



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание**

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств будущих периодов.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенных оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Договорные обязательства по операционной аренде - Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договоры аренды коммерческой недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости) и справедливой стоимости соответствующего актива Компания установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Компания считает, что признаков обесценения на отчетную дату нет.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

В целях использования налоговых льгот руководством Компании было принято решение хеджировать свои риски из-за курсовых колебаний посредством размещения своих прочих финансовых инвестиций (депозита) в национальной валюте – тенге. Тем самым в будущих налоговых периодах применять налоговые льготы по корпоративному подоходному налогу, предусмотренные Налоговым Законодательством Республики Казахстан. Соответственно, руководством Компании на основе своих оценок и суждений не признаются отсроченные активы и обязательства по подоходному налогу.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Управление капиталом

Политика Компании заключается в поддержании сильной базы капитала, чтобы сохранить доверие акционеров, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Компания осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Политика Компании в дальнейшем предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах не выше 40%. За отчетный год показатель составил 16,9% за счет укрепления позиции собственного капитала.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 303 136	1 236 850	1 217 712
Денежные средства и их эквиваленты	(115 420)	(199 751)	(199 751)
Чистая задолженность	1 187 716	1 037 099	1 017 961
Капитал	5 828 481	4 690 653	4 789 197
Итого капитал и чистая задолженность	7 016 197	5 727 752	5 807 158
Коэффициент финансового рычага	16.9%	18.1%	17.5%

6. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ

Пересчет начального сальдо был связан с неверной классификацией элементов финансовой отчетности предыдущих периодов. В соответствии с МСФО 8 (IAS 8) Компанией исправлены ошибки предыдущих периодов ретроспективно путем пересчета остатков на начало периода.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2015 (Пересчитано)	Корректировки
Активы			
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	69 899	69 673	226
Прочая дебиторская задолженность	51 251	52 121	(870)
	121 150	121 794	(644)
Внеоборотные активы			
Основные средства	1 959 594	1 957 134	2 460
Долгосрочная дебиторская задолженность	10 818	10 808	10
	1 970 412	1 967 942	2 470
Итого активы	2 091 562	2 089 736	1 826
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 236 850	1 217 712	19 138
Краткосрочные оценочные обязательства	282 359	251 373	30 986
Текущие налоговые обязательства	700 111	649 865	50 246
	2 219 320	2 118 950	100 370
Капитал			
Нераспределенная прибыль	4 153 507	4 252 051	(98 544)
Итого капитал и обязательства	6 372 827	6 371 001	1 826

Ниже представлен характер ошибок в предыдущих периодах:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2015	2014	2013 и более ранние периоды	Всего
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	226
Восстановление резервов по оплаченным счетам	(6 537)	(486)	(119)	(7 141)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Восстановление ранее списанной как безнадежные долги, суммы к получению, транзакция закрыта в 2017 году путем погашения	-	-	(235)	(235)
Доход признан дважды	-	72	41	113
Не отраженный доход	(111)	-	-	(111)
Отмена не обоснованно созданного резерва	-	-	7 421	7 421
Уменьшение выручки прошлых лет из-за бух ошибки	179	-	-	179
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	(870)
Восстановление неверной записи, был признан убыток по чекам оплаченного поставщикам по корпоративной карте	(3 160)	-	-	(3 160)
Доход признан дважды	-	20	1 005	1 025
Расходы прошлых периодов, учтенные в дебиторской задолженности	167	748	350	1 265
Основные средства	-	-	-	2 460
Реклассификация расхода, ранее учтенного в составе незавершенного строительства	-	2 460	-	2 460
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	10
Расходы прошлых периодов, учтенные в дебиторской задолженности	-	-	10	10
Итого корректировка активов	-	-	-	1 826
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(19 138)
Восстановление расходов отнесенного за счет Университета, они должны были потрачены за счет Спонсоров	(3 263)	(1 579)	(5 377)	(10 219)
Расходы прошлых периодов, учтенные в элементах задолженности	-	-	(7)	(7)
Не отраженный доход	(934)	(12)	(64)	(1 010)
Признанные расходы не отн-ся КИМЭП	(10)	-	-	(10)
Восстановление резервов по оплаченным счетам	-	-	171	171
Спонсорская помощь не признан доходом	(1 425)	(2 136)	(4 372)	(7 933)
Сторнирование не верно отраженных проводок за 2009-2012 гг.	-	-	(130)	(130)
Краткосрочные оценочные обязательства	-	-	-	(30 986)
Восстановление расходов отнесенного за счет Университета, они должны были потрачены за счет фонда Др. Бэнга	(15 258)	(9 866)	(5 862)	(30 986)
Текущие налоговые обязательства	-	-	-	(50 246)
КПН уплаченный за нерезидента не отражен в бухучете	1 719	-	-	1 719
Отмена корректировки 2012 г не обоснованно списан аванс по КПН, восстановлено согласно сверке по лицевому счету	-	-	(51 965)	(51 965)
Итого корректировка обязательств	-	-	-	(100 370)
Итого корректировка собственного капитала	-	(98 544)	-	(98 544)

7. ВЫРУЧКА

За период с 01 января 31 декабря 2016 года доходы от реализации составили:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Доход от обучения	4 259 748	4 020 048	4 020 913
Стипендии и образовательные гранты	(515 221)	(598 297)	(583 039)
Общежитие	114 337	98 071	98 071
Дополнительные курсы	66 826	74 476	74 476
Библиотека	8 329	8 508	8 508
	3 934 018	3 602 806	3 618 929



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает в себя: (1) доходы от оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, предоставляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности за вычетом предоставленного образовательного гранта и стипендии, (2) дополнительное образование, (3) доход от проживания в общежитии, (4) доход от библиотеки.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Зарплата и отчисления	(1 512 996)	(1 586 322)
Амортизация	(162 085)	(87 336)
Организация конференции	(20 028)	(3 797)
Товары и материалы	(80 521)	(61 066)
Командировочные расходы	(10 390)	(31 558)
Коммунальные расходы	(77 484)	(75 880)
Ремонт и обслуживание	(24 832)	(17 151)
Услуги связи	(7 028)	(10 145)
Реклама	(1 558)	(705)
Прочие расходы	(6 153)	(3 315)
	(1 903 075)	(1 877 275)

Зарплата и отчисления включают в себя начисленную зарплату и гонорары преподавателям и другим категориям списочного состава по трудовому договору и лицам, работающим по договору гражданско-правового характера, также все налоги, связанные с оплатой труда.

Увеличение статьи «Амортизация» связано с увеличением стоимости здания общежития в результате проведенного капитального ремонта.

Прочие расходы в основном состоят из членских взносов таким ассоциациям как AACSB (Advancing Quality Management Education Worldwide), EFMD (The European Foundation for Management Development), также профессиональные услуги от третьих сторон за студентов (проф. медосмотр, и другие).

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Заработная плата и связанные с ней налоги	(954 725)	(732 637)	(734 591)
Налоги	(74 404)	(66 547)	(67 949)
Амортизация	(24 894)	(24 456)	(24 527)
Материалы	(95 199)	(13 728)	(13 728)
Командировочные и представительские расходы	(29 043)	(27 069)	(24 145)
Консалтинговые и аудиторские услуги	(16 632)	(11 746)	(11 746)
Восстановление/(начисление) резерва на ТМЗ	(10 661)	7 312	7 312
Банковские услуги	(5 100)	(7 926)	(7 926)
Ремонт и техобслуживание	(93 311)	(14 048)	(14 048)
Резерв по сомнительным долгам	9 750	1 195	7 732
Штрафы и пени	(62)	(4)	(321)
Коммунальные расходы	(535)	(1 954)	(538)
Услуги связи	(5 821)	(1 703)	(1 703)
Услуги по рекламе	(19 119)	(5 757)	(5 757)
Аренда транспорта	(1 765)	(1 407)	(1 407)
Страхование	(4 315)	(1 702)	(1 702)
Прочие расходы	(2 006)	(5 329)	(4 641)
	(1 327 842)	(907 506)	(899 685)

10. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Заработная плата и связанные с ней налоги	(140 194)	(135 187)
Расходы на рекламу	(24 223)	(16 278)
Организация социальных мероприятий	(28 003)	(6 890)
Транспортные и командировочные расходы	(12 611)	(14 629)
Материалы	(10 926)	(7 056)
Налоги	(1 450)	(55)
Набор студентов	(17 476)	(5 943)
Аренда	(1 135)	(717)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Услуги связи	(88)	(20)
Ремонт и техобслуживание	(145)	(60)
Коммунальные расходы	-	(5 121)
Амортизация	(1 532)	(1 386)
Прочие расходы	(516)	(930)
	(238 300)	(194 272)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Доходы от операционной аренды	44 554	46 251	46 251
Доходы от курсовых разниц	341 465	1 887 191	1 887 191
Доходы от безвозмездно полученных активов	559	1 046	1 046
Доход при обмене валюты	154	30	30
Доход от выбытия активов	275	133	133
Полученные гранты	73 442	115 512	97 615
Прочие поступления от студентов	29 549	-	22 585
Прочие доходы	9 132	8 396	8 396
Итого доходы	499 129	2 058 559	2 063 247
Расходы по выбытию активов	(433)	(217)	(217)
Расходы по курсовым разницам	(286 772)	(31 025)	(31 025)
Расходы при обмене валюты	(15 536)	(58 164)	(58 164)
Расходы по целевой программе	(64 675)	(98 987)	(98 987)
Прочие расходы	(7 462)	(143)	(143)
Итого расходы	(374 878)	(188 536)	(188 536)
Нетто итог	124 251	1 870 023	1 874 711

Прочие доходы/(расходы) представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода/(расхода), и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

По статье «прочие поступления от студентов» отражены разного рода возмещения, административные сборы за позднюю регистрацию, за несвоевременную уплату студенческих взносов и за транскрипт.

К статье «Полученные гранты» отнесены целевые гранты, полученные от спонсоров. Расходование целевых грантов отражено по статье «Расходы по целевой программе» (стипендии, выданные студентам, командировочные и другие расходы).

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Доход от прочих финансовых инвестиций	447 185	58 150
Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности	3 047	3 284
	450 232	61 434

В соответствии с налоговым законодательством РК сумма корпоративного подоходного налога (КПН), подлежащего уплате в бюджет уменьшается на сумму КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, однако это положение не применимо к организации, осуществляющего деятельность в социальной сфере (п.2 Ст.139 НК РК). В связи с этим Компания признает доход от финансовых инвестиции в сумме за минусом, удержанного налога у источника выплаты за отчетный год.

13. РАСХОД ПО КОРПОРАТИВНОМУ НАЛОГУ

Компания относится к организациям, осуществляющих свою деятельность в социальной сфере. Согласно статье 135 п.1 Налогового Кодекса Республики Казахстан Компания в рамках своей бизнес-образовательной деятельности имеет право уменьшить сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%, если доход от основной (образовательной) деятельности составляет не менее 90% от общего дохода.

За отчетный период у Компании не возникает обязательство по уплате корпоративного подоходного налога.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Расходы (экономия) по отложенному налогу	-	-
Расходы по текущему налогу	-	631 361



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2016 год представлена ниже:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 039 284	2 555 210
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	207 857	511 042
Уменьшение согласно ст.135 НК РК	(207 857)	-
Налоговый эффект расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	-	34 781
Налоговый эффект дохода, включаемого в налоговую базу	-	85 538
Расходы по налогу на прибыль	-	631 361

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости основных средств:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2015	98 443	1 960 647	555 290	34 676	603 004	126 616	3 378 676
Поступления	-	-	24 790	-	15 575	103 774	144 139
Выбытия	-	-	(22 590)	-	(2 880)	-	(25 470)
На 31 декабря 2015	98 443	1 960 647	557 490	34 676	615 699	230 390	3 497 345
Пересчитано	-	-	-	-	-	(2 460)	(2 460)
На 31 декабря 2015 (пересчитано)	98 443	1 960 647	557 490	34 676	615 699	227 930	3 494 885
Поступления	-	149 566	33 005	7 531	25 914	71 789	287 805
Перевод	-	297 433	1 867	-	(1 372)	(297 928)	-
Выбытия	-	-	(43 038)	-	(2 525)	-	(45 563)
На 31 декабря 2016	98 443	2 407 646	549 324	42 207	637 716	1 791	3 737 127
Накопленный износ							
На 1 января 2015	-	442 430	434 483	28 205	542 534	-	1 447 652
Начислено за год	-	39 244	27 202	1 860	44 163	-	112 469
Реклассификация	-	-	46 880	(1 124)	(45 756)	-	-
Выбытия	-	-	(19 628)	-	(2 742)	-	(22 370)
На 31 декабря 2015	-	481 674	488 937	28 941	538 199	-	1 537 751
Начислено за год	-	125 196	27 847	1 860	32 028	-	186 931
Реклассификация	-	-	1 256	-	(1 256)	-	-
Выбытия	-	-	(42 706)	-	(2 426)	-	(45 132)
На 31 декабря 2015	-	606 870	475 335	30 801	566 545	-	1 679 550
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016	98 443	1 800 776	73 990	11 406	71 171	1 791	2 057 577
На 31 декабря 2015	98 443	1 478 973	68 553	5 735	77 499	230 390	1 959 594
Пересчитано	-	-	-	-	-	(2 460)	(2 460)
31 декабря 2015 (Пересчитано)	98 443	1 478 973	68 553	5 735	77 499	227 930	1 957 134

В течение отчетного периода износ по основным средствам распределялся по следующим статьям расходов:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Себестоимость реализации	162 085	87 336
Общие и административные расходы	23 314	23 747
Расходы по реализации	1 532	1 386
	186 931	112 469

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря нематериальные активы включали следующее:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015	7 655	44	7 699
Поступления	4 728	-	4 728
Выбытия	(1 220)	(44)	(1 264)
На 31 декабря 2015	11 163	-	11 163
Поступления	946	-	946
Выбытия	(140)	-	(140)
На 31 декабря 2016	11 969	-	11 969
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2015	2 587	32	2 619
Амортизация	772	7	779
Выбытие	-	(39)	(39)
На 31 декабря 2015	3 359	-	3 359
Амортизация	1 580	-	1 580
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2016	4 939	-	4 939
Чистая балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2016	7 030	-	7 030
Баланс на 31 декабря 2015	7 804	-	7 804

В течение отчетного периода амортизация по нематериальным активам распределялась по следующим статьям расходов:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Себестоимость реализации	-	-
Общие и административные расходы	1 580	779
Расходы по реализации	-	-
	1 580	779

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	-	10 818	10 808
Задолженность студентов за обучение	39 472	-	-
Задолженность студентов за проживание	3 605	-	-
Задолженность сотрудников за обучение	20 025	-	-
	63 102	10 818	10 808
Резерв по сомнительным долгам	(38 645)	-	-
	24 457	10 818	10 808

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Наличность в кассе	518	1 355
Деньги на текущих счетах в банках	109 902	198 396
Денежные средства на карт-счетах	5 000	-
	115 420	199 751



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Тенге	99 398	184 815
Доллары США	13 455	1 539
Евро	2 464	13 397
Фунты стерлингов	103	-
	115 420	199 751

Денежные средства на текущих и карт счетах в банках представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
АО "Казкоммерцбанк"	58 802	93 476
АО "Банк ЦентрКредит"	56 100	104 920
	114 902	198 396

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Депозиты в АО "Казкоммерцбанк"	-	175
Депозиты в АО "БанкЦентрКредит"	-	175
	-	350

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Задолженность студентов за обучение	28 035	173 208	172 982
Прочая задолженность	51 597	20 091	20 091
	79 632	193 299	193 073
Резерв по сомнительным долгам	(1 862)	(123 400)	(123 400)
	77 770	69 899	69 673

Прочая задолженность включает в себе задолженность студентов за библиотеку, за проживание и за другие услуги.

Изменение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
На начало года	(123 400)	(123 673)
Начислено за год	(451)	(43 041)
Восстановлено за год	121 989	43 314
На конец года	(1 862)	(123 400)

20. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря прочая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (пересчитано)
Авансы выданные	46 351	33 405	32 116
Арендная плата к получению	5 122	7 669	7 693
Расходы будущих периодов	40 209	4 367	4 367
Задолженность работников	349	3 660	6 820
Прочая задолженность	1 457	22 474	21 449
	93 488	71 575	72 445
Резерв по сомнительным долгам	(553)	(20 324)	(20 324)
	92 935	51 251	52 121

Авансы выданные представлены предоплатой поставщикам товаров и услуг, в основном, таких как ТОО «Gulser Computers» за приобретение компьютерной техники и ТОО «B.I.G. Engineering» за оказание услуг по разработке дизайна актового зала.

Расходами будущих периодов (РБП) признаются расходы, которые уже понесены, но в соответствии с принципом соотношения и начисления будут включены в финансовый результат в предстоящих периодах. Все имеющиеся у Компании РБП являются текущими, так как будут отнесены на затраты в течение последующих 12-ти месяцев.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основную долю РБП содержат расходы на медицинское страхование сотрудников, автострахование и за подписку на иностранные периодические издания.

Прочая задолженность включает в себя задолженность по претензиям.

Изменение в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
На начало года	(20 324)	(21 247)
Начислено за год	-	(4 390)
Восстановлено за год	19 771	5 313
На конец года	(553)	(20 324)

21. ЗАПАСЫ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Сырье и материалы	87 022	72 015
Товары	9 026	2 126
	96 048	74 141
Резерв на товарно-материальные запасы	(15 515)	(4 854)
	80 533	69 287

За отчетный период движение товарно-материальных запасов представлено в следующем виде:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
На начало года	74 141	72 544
Приобретено за период	92 948	83 447
Списано за период	(71 041)	(81 850)
На конец года	96 048	74 141

Движение в резерве на товарно-материальные запасы представлено в следующем виде:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
На начало года	(4 854)	(12 166)
Начислено за период	(10 661)	-
Восстановлено за период	-	7 312
На конец года	15 515	(4 854)

22. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
НДС за нерезидента	7 799	10 902
Прочие налоги	6 836	16 810
	14 635	27 712

Прочие налоги включают авансовые платежи по КПП за нерезидентов, налог на имущество и транспорт и другие обязательные платежи согласно Налоговому законодательству РК.

23. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Дебиторская задолженность за дополнительную электрическую мощность:		
Долгосрочная часть	43 871	47 289
Текущая часть	3 419	3 419
Дисконт	(25 297)	(28 344)
	21 993	22 364

В том числе:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Финансовые активы, краткосрочная часть	3 419	3 419
Финансовые активы, долгосрочная часть	18 574	18 945
	21 993	22 364

Согласно Приказу Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 21.02.2007 «Об утверждении Правил компенсирования затрат энергопередающей организации на расширение и реконструкцию сетей транспортировки энергии общего пользования на возвратной основе», между АО «Компания Алматы Жарык» и Компанией заключен договор на присоединение дополнительных мощностей от 10.10.2007 года на сумму 68,370



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

тыс. тенге. Данная сумма должна быть погашена ежемесячными равными частями по 284,875 тенге, начиная с 01.11.2010 г. по 01.10.2030 г. Компания признала заем по амортизированной стоимости. В 2012 г. для отражения справедливой стоимости займа использовалась эффективная процентная ставка в размере 14.9%. В 2013 г., следуя принципу рациональной финансовой осторожности, руководством была пересмотрена ставка дисконтирования на 7.5%. По состоянию на 31 декабря 2016 г. финансовые активы составили 21,993 тыс. тенге, долгосрочная и текущая части составляют 18,574 тыс. тенге и 3,419 тыс. тенге соответственно.

24. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	5 094 143	4 509 313
	5 094 143	4 509 313

Прочие краткосрочные финансовые инвестиции включают:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Депозиты в банке	5 038 528	4 497 708
Вознаграждение к получению	55 615	11 605
	5 094 143	4 509 313

Начисление вознаграждения производится ежемесячно при условии поддержания Вкладчиком минимального неснижаемого остатка на счете. По вкладу допустимы дополнительные взносы и частичные востребования при условии поддержания минимального неснижаемого остатка. В соответствии с казахстанским налоговым законодательством с вознаграждения удерживается подоходный налог у источника выплаты в размере 15%. Начисление вознаграждения производится на основе базы 365 дней в году фактические/календарные дни месяца.

Доходность прочих финансовых инвестиций за 2016 год представлено в следующей таблице:

Вклады	Сумма	Начисленное вознаграждение		Итого
		Налог у источника выплаты	В т.ч. удержан налог за 2016 год	
ДЕПОЗИТ БЦК (Накопительный плюс) от 11/03/16г.	476 742	71 511	63 169	405 231
ДЕПОЗИТ БЦК (Накопительный плюс) от 11/03/16г.	27 672	4 151	4 151	23 521
ДЕПОЗИТ БЦК (Накопительный плюс) от 30/07/15г.	8 193	1 229	1 229	6 964
Гарантийный вклад от 20/02/12 за иностранных сотрудников	2	-	-	2
Начисление интереса на банковский счет 1-кв. 2016г	3 649	547	547	3 102
Гарантийный вклад от 15/02/13 за иностранных сотрудников	27	4	4	23
	516 285	77 442	69 100	438 843

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	12 914	18 471	18 329
Авансы полученные	1 288 710	1 216 728	1 197 561
Задолженность по оплате труда	1 512	1 651	1 822
	1 303 136	1 236 850	1 217 712

Авансы полученные представлены в основном предоплатой от студентов за обучение, подготовительные курсы и прочие услуги Университета.

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Резерв по неиспользованным отпускам	246 663	234 005	234 005
Начисленные расходы	2 652	3 586	3 586
Гарантийный депозит на обеспечение исполнение обязательств	445	-	-
Прочие резервы	-	44 768	13 782
	249 760	282 359	251 373

Изменение в резерве по отпускам представлено в следующем виде:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
На начало года	234 005	225 206
Начислено за год	259 847	261 784
Восстановлено за год	(247 189)	(252 985)
На конец года	246 663	234 005

27. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Индивидуальный подоходный налог	21 465	34 560	34 560
Корпоративный подоходный налог	-	631 361	581 115
Налог на добавленную стоимость	6 914	6 669	6 669
Социальный налог	17 722	27 521	27 521
	46 101	700 111	649 865

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Обязательные пенсионные взносы	11 769	15 246
Обязательные социальные отчисления	2 975	2 924
	14 744	18 170

29. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Полученные гранты от спонсоров	13 074	-
Пожертвования, спонсорская помощь	21 629	-
Прочие целевые фонды	23 584	-
	58 287	-

Полученные гранты от спонсоров включают неосвоенную часть полученных грантов от разных общественных институтов предназначенных для реализации определенных проектов. По мере реализации проекта соизмерено расходу бюджета использования освоенная часть переносится на доходы отчетного периода.

Пожертвования, спонсорская помощь включают целевые пожертвования и разного рода благотворительные взносы физических и юридических лиц в пользу Университета. Средства этого фонда будут расходоваться по целевому направлению на различные цели (стипендия и финансовая поддержка студентов, организация мероприятия и т.д.)

Прочие целевые фонды включают софинансирование спонсоров обучения, финансовая поддержка и проживание студентов (US-CAEF, Samsung и другие фонды) на весенний семестр 2017 года.

В предыдущих отчетных периодах сумма была отражена в составе краткосрочных оценочных обязательств, как прочие резервы, в отчетном периоде после реклассификации выделено в отдельную группу.

30. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Долгосрочные авансы за обучение	70 687	-
Долгосрочные авансы за курсы	12 685	-
Долгосрочные авансы общежитие	2 345	-
Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	267	-
	85 984	-

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность в основном представлена долгосрочными авансами, полученными от студентов за обучение, подготовительные курсы и прочие услуги.

31. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015	2015 (Пересчитано)
Уставный капитал	537 146	537 146	537 146
Нераспределенная прибыль	5 291 335	4 153 507	4 252 051
	5 828 481	4 690 653	4 789 197



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Компании представлен следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	Количество объявленных акций (шт.)	Разрешенный к выпуску уставный капитал	Выкупленные акции в уставном капитале	Выпущенный уставный капитал
Простые акции по номинальной стоимости 1,000 тенге	500 750	500 750	500 750	500 750
Простые акции по номинальной стоимости 432 тенге	84 250	36 396	36 396	36 396
	585 000	537 146	537 146	537 146

Акционеры

	Количество простых акций	Соотношение в %
ЮЛ ГУ Комитет госимущества и приватизации МФ РК	234 012	40
Чан Йан Бэнг – физическое лицо	350 988	60
	585 000	100

Компания была перерегистрирована в акционерное общество с уставным капиталом в размере 500,750 тыс. тенге (номинальная стоимость акций первого выпуска 500,750 простых акций составляет 1,000 тенге). Уставный капитал Компании был сформирован посредством передачи, реорганизованной государственной некоммерческой организации «КИМЭП» имущественного комплекса Государственного учреждения «Казахстанский институт менеджмента, экономики и прогнозирования при Президенте Республики Казахстан» в ходе приватизации на основании Указа Президента Республики Казахстан №1178 от 28 августа 2003 г. «О реорганизации Казахстанского института менеджмента, экономики и прогнозирования при Президенте Республики Казахстан» и Постановления Правительства Республики Казахстан №1148 от 14 ноября 2003 г. «О реорганизации Казахстанского института менеджмента, экономики и прогнозирования при Президенте Республики Казахстан». Оценка была проведена в соответствии с законодательством Республики Казахстан о приватизации и оценочной деятельности. Оценка имущественного комплекса была определена в размере 403,800 тыс. тенге на основе доходного метода. Оставшаяся часть уставного капитала Компании была сформирована денежными средствами.

В соответствии с соглашением акционеров от 04 июня 2004 года до 01 января 2006 года должен был быть произведен дополнительный выпуск 84,250 акций. Исключительное право на приобретение акций дополнительного выпуска было предоставлено основному акционеру. Также было оговорено, если после 01 января 2006 г. возникнут планы по выпуску дополнительных акций для поддержания финансовой стабильности Компании, приоритет в приобретении данных акций также будет отдаваться основному акционеру, пока другой акционер - Комитет по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан владеет 40 процентами уставного капитала Компании. В 2005 г. был зарегистрирован дополнительный выпуск 84,250 простых акций номинальной стоимостью 432 тенге. В результате уставный капитал был увеличен на 36,396 тыс. тенге. Дополнительно выпущенные акции были оплачены основным акционером денежными средствами.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан некоммерческие организации не имеют право распределять дивиденды.

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона - юридическое лицо, которое связано с Компанией, а также человек или близкий член человека, связанного с Компанией, если этот человек:

- имеет существенное влияние над Компанией; или
- член ключевого руководящего персонала Компании.

Близкие члены семьи физического лица - это те члены семьи, которые, как ожидается, могут повлиять, или оказаться зависимыми от указанного физического лица, в их отношениях с Компанией.

Ключевой руководящий персонал - это лица, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, управление и контролирование деятельности Компании, прямо или косвенно, включая директора (исполнительного или иного) и лиц, занимающих аналогичную по статусу должность в данной компании.

а) Операции с участием прочих связанных сторон (компаниями, связанными с членами семьи ключевого руководящего персонала или самого персонала, связанные стороны акционеров Компании)

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами в 2016 году:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование связанных сторон	Задолженность на начало периода	Обороты по ДТ	Обороты по КТ	Задолженность на конец периода
USKO International TOO (собственность супруги Президента Компании)				
Авансы выданные	77	-	-	77
Авансы полученные	(193)	-	-	(193)
Оплата за услуги	-	-	-	-
Задолженность на конец периода	(116)	-	-	(116)
USKO Logistic International JSC (собственность супруги Президента Компании)				
Авансы полученные	(144)	-	-	(144)
Задолженность на конец периода	(144)	-	-	(144)
USKO Mebel TOO (собственность супруги Президента Компании)				
Поставка основных средств	-	2 164	2 164	-
Задолженность на конец периода	-	2 164	2 164	-
Министерство Образования РК является связанной стороной акционера - Государства РК				
Гранты, стипендии	(5 493)	7 126	1 633	-
Задолженность на конец периода	(5 493)	7 126	1 633	-
Буран Бойлер TOO (Член Совета Директоров Компании работает по совместительству)				
Авансы полученные	(1 043)	-	-	(1 043)
Задолженность на конец периода	(1 043)	-	-	(1 043)
JT International Korea Inc (связанная сторона Члена Совета Директоров)				
Спонсорство и гранты	(596)	596	-	-
Задолженность на конец периода	(596)	596	-	-
	(7 392)	9 885	3 796	(1 303)

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за 2015 год.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность на начало периода	Кредиторская задолженность на начало периода	Обороты по ДТ	Обороты по КТ	Дебиторская задолженность на конец периода	Кредиторская задолженность на конец периода
USKO International TOO (собственность супруги Президента Компании)						
Спонсорство и гранты	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	77	-	-	-	77	-
Авансы полученные	-	194	-	-	-	194
Оплата за услуги	-	-	-	-	-	-
Задолженность на конец периода	-	117	-	-	-	117
USKO Logistic International JSC (собственность супруги Президента Компании)						
Авансы полученные	-	144	-	-	-	144
Задолженность на конец периода	-	144	-	-	-	144
USKO Mebel TOO (собственность супруги Президента Компании)						
Авансы выданные	-	-	980	980	-	-
Оплата за услуги	-	-	416	416	-	-
Задолженность на конец периода	-	-	-	-	-	-
Министерство Образования РК (является связанной стороной акционера- Государства Республики Казахстан)						
Доход от аренды	-	-	18	18	-	-
Авансы выданные	-	3,964	6,540	8,069	-	5,493
Задолженность на конец периода	-	3,964	-	-	-	3,964
Буран Бойлер TOO (Член Совета Директоров Компании работает по совместительству)						
Авансы полученные	-	1,043	-	-	-	1,043
Задолженность на конец периода	-	1,043	-	-	-	1,043



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

IT International Korea Inc (связанная сторона Члена Совета Директоров)						
Авансы полученные	-	596	-	-	-	596
Задолженность на конец периода	-	596	-	-	-	596
ITI Kazakhstan (связанная сторона Члена Совета Директоров)						
Доход от подготовительных курсов	6,608	-	516	7,124	-	-
Авансы полученные	-	7,415	9,214	1,799	-	-
Задолженность на конец периода	-	807	-	-	-	-

б) Операции с управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Заработная плата	212 662	101 857
Отчисления по социальному налогу	23 229	16 749
	235 891	118 606

Заработанная плата включает все вознаграждения и компенсации работникам (МСФО 19 «Вознаграждения работникам»). Вознаграждения работникам включают все формы возмещения, выплаченные, подлежащие выплате или предоставляемые Компанией или от имени Компании за услуги, оказанные Компанией.

Заработанная плата за отчетный период в разрезе ключевого персонала:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
Заместитель проректора по академическим вопросам	22 629	16 046
Декан школы права	20 182	13 342
Ректор и заместитель Президента	35 224	16 155
Декан школы социальных наук (CSS)	19 189	13 789
Заместитель проректора по администрации и финансам	14 903	9 560
Ассоциативный декан (PDP)	22 007	-
Декан школы бизнеса им. Бэнга (BCB)	28 296	20 127
Президент	50 232	12 838
	212 662	101 857

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

Деятельность Компании осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредитов в Казахстане. Несмотря на то что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Налогообложение

На деятельность и финансовое положение Компании может оказать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова, штрафные санкции включают в себе штрафы, обычно в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню в 2,5 кратном размере ставки рефинансирования установленной Национальным Банком РК за каждый день просрочки неуплаченной суммы налогов. В результате сумма неустойки может превышать сумму основного налога. Финансовые периоды остаются открытыми для налоговой проверки в течение пяти лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. Исходя из вышеизложенного окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на расходы в данной отчетности.

Компания считает, что толкование применимого законодательства является верным и вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена риску довольно высокая.

Также Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Университета в данных условиях.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенным в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Руководство считает, что такие обязательства не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Страховые полисы

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;
- страхование имущества;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Договорные обязательства по будущей операционной аренде - Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договоры о коммерческой аренде жилых, учебных и прочих помещений. Данные договоры аренды имеют срок длительностью от 1 года до 3 лет. Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по состоянию на 31 декабря составляет:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	2016	2015
В течение одного года	4 895	4 895
Свыше одного года, но не более пяти лет	7 440	7 440
	12 335	12 335

Договорные обязательства по целевому использованию земельных участков перед государством

Компания имеет земельные участки на правах частной собственности в селе Байсерке Илийского района на 50 га и краткосрочной аренды в мкр Алгабас Алашайского района на 1,7 га. Данные земельные участки находятся под угрозой конфискации со стороны акимата в связи с неиспользованием данного земельного участка по его целевому назначению. В документе на земельный участок в селе Байсерке несмотря на право собственности, целевым назначением является строительство и обслуживание образовательного комплекса. Земельный участок на 1,7 га в мкр Алгабас выдан государством на пользование на условиях аренды для строительства спортивного комплекса. За отчетный период Компания не вела строительные работы на вышеуказанных земельных участках. Уведомлений и исков со стороны государства не поступали, однако это не исключает угрозу риска конфискации.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Судебные разбирательства**

По мнению руководства Компании, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. Активами Компании являются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, валютному риску и кредитному риску. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Компании и целям в области управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Выраженные в иностранной валюте денежные активы и обязательства вызывают подверженность валютному риску. Руководство Компании считает, что в балансе преобладают активы и обязательства в национальной валюте, и достаточно инструментов для регулирования валютных колебаний.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Компания осуществляет операции посредством предоставления обучения физическим и юридическим лицам, основной номенклатурной группой являются студенты. В платежных ведомостях, которые ведутся в электронной автоматизированной базе (Intranet), имеется информация о количестве зарегистрированных предметов студентом, стоимость кредитов, сумма к оплате, оплаченная сумма и информация по сумме задолженности. Таким образом, благодаря тому, что база является автоматизированной (связывающая операции бухгалтерского отдела и отдела регистрации), сотрудники регистратуры отслеживают задолженности студентов. При просрочке платежей студентам начисляются штрафы за позднюю оплату. Для уменьшения риска в случае, если студент не погашает задолженность, студент, а также его гарант (физическое, либо юридическое лицо, гарантирующее оплату за обучение) подписывают соглашение о возврате долга, что дает университету в случае отказа от оплаты студентом подать в суд на гаранта.

Дебиторская задолженность распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется Компанией в соответствии с внутренней политикой. Излишки средств переводятся на депозитный счет.

Ниже представлена информация об имеющейся торговой дебиторской задолженности, остатках на счетах в банках и кассе и о наличии рейтинга.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наименование	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	77 770	69 899
Денежные средства в кассе	518	1 355
Деньги на текущих и карт счетах в банках:	114 902	198 396
АО "Казкоммерцбанк"		
Рейтинг: Standard & Poor's: B-/негативный/C, kzB+ (19.10.16)	58 802	93 476
АО "Банк ЦентрКредит"		
Рейтинг: Standard & Poor's: B/стабильный/B, kzBB+ (15.09.16)	56 100	104 920
Денежные средства, ограниченные в использовании:	-	350
АО "Казкоммерцбанк"		
Рейтинг: Standard & Poor's: B-/негативный/C, kzB+ (19.10.16)	-	175
АО "Банк ЦентрКредит"		
Рейтинг: Standard & Poor's: B/стабильный/B, kzBB+ (15.09.16)	-	175
Депозит в АО «БанкЦентрКредит» (на 12 месяцев)	5 094 143	4 509 313
Рейтинг: Standard & Poor's: B/стабильный/B, kzBB+ (15.09.16)		
Итого денежные средства	5 209 563	4 709 415
Итого максимальная подверженность кредитному риску	5 209 045	4 708 060

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий и т. д.

В нижеследующей таблице отражаются контрактные сроки Компании за 2016 год по текущим финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата либо когда Компания ожидает получить оплату.

(В тысячах казахстанских тенге)	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	115 420	-	-	-	-	115 420
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	77 770	-	-	-	77 770
Финансовые активы	-	855	855	1 709	18 574	21 993
Прочие финансовые инвестиции	-	5 094 143	-	-	-	5 094 143
	115 420	5 172 768	855	1 709	18 574	5 309 326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	108 595	325 785	325 785	434 378	108 594	1 303 136
Краткосрочные оценочные обязательства	-	-	-	249 760	-	249 760
	108 595	325 785	325 785	684 138	108 594	1 552 896
Чистая позиция на 31 декабря 2016	6 825	4 846 983	(324 930)	(682 429)	(90 020)	3 756 430



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В нижеприведенной таблице отражаются контрактные сроки Компании за 2015 год по текущим финансовым активам и обязательствам.

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	199 751	-	-	-	-	199 751
Денежные средства, ограниченные в использовании	350	-	-	-	-	350
Торговая дебиторская задолженность	-	69 899	-	-	-	69 899
Финансовые активы	-	855	855	1 709	18 945	22 364
Прочие финансовые инвестиции	-	-	-	4 509 313	-	4 509 313
	200 101	70 754	855	4 511 022	18 945	4 801 677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	103 071	309 213	309 213	412 283	103 070	1 236 850
Краткосрочные оценочные обязательства	-	-	-	-	282 359	282 359
	103 071	309 213	309 213	412 283	385 429	1 519 209
Чистая позиция на 31 декабря 2015г	97 030	(238 459)	(308 358)	4 098 739	(366 484)	3 282 468

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий, оказывающие влияние на элементы финансовой отчетности после отчетной даты не произошло.

