



International Auditing Company LLC

ГРУППА КОМПАНИЙ
Russell Bedford

International Consulting Firm LLC



Аудиторский отчет

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-Farabi avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan





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



Акционерное общество

«Университет КИМЭП»

Финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

*Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности*

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



СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного Общества «Университет КИМЭП» (далее – «Компания» или «КИМЭП») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску «25» марта 2018 года.

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер



Ардак Киябаева

г. Алматы
Республика Казахстан



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:sholpani@rhppartners.kz,
 zakupki@rhppartners.kz
 W: www.rhppartners.kz


ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Утверждаю
 Генеральный директор
 ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
 Кудайбергенова Ш. Е.

Аktionерам и Руководству АО «Университет КИМЭП»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Университет КИМЭП», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении АО «Университет КИМЭП» (далее – «Компания» или «КИМЭП») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также понесенных расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2017 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных

действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Шолпанай Кудайбергенова
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.

«25» марта 2018 года

г. Алматы, Республика Казахстан

Member of Russell Bedford International, with affiliation to the United Kingdom
Registered Office: 202, Al-farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000541 от 01.02.2018 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

<i>(В тысячах тенге)</i>	Прим.	2017	2016
Выручка	6	4 523 850	3 934 018
Себестоимость реализованных товаров и услуг	7	(2 494 168)	(1 903 075)
Валовая прибыль		2 029 682	2 030 943
Административные расходы	8	(1 234 011)	(1 327 842)
Расходы по реализации	9	(194 659)	(238 300)
Прочие доходы/(расходы)	10	45 890	124 251
Операционная прибыль		646 902	589 052
Финансовые доходы	11	449 992	450 232
Прибыль до налогообложения		1 096 894	1 039 284
Расходы по подоходному налогу	12	-	-
Прибыль за период		1 096 894	1 039 284
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		1 096 894	1 039 284

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер

Ардак Киябаева

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>(В тысячах тенге)</i>	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	2 556 215	2 057 577
Нематериальные активы	14	6 146	7 030
Долгосрочные финансовые активы	21	18 131	18 574
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	18 504	24 457
Итого долгосрочных активов		2 598 996	2 107 638
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16	191 990	115 420
Торговая дебиторская задолженность	17	75 241	77 770
Прочая дебиторская задолженность	18	358 937	92 935
Запасы	19	100 118	80 533
Текущие налоговые активы	20	8 350	14 635
Текущие финансовые активы	21	3 419	3 419
Прочие финансовые инвестиции	22	5 419 442	5 094 143
Итого краткосрочных активов		6 157 497	5 478 855
Итого активы		8 756 493	7 586 493
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 247 128	1 303 136
Краткосрочные оценочные обязательства	24	350 790	249 760
Текущие налоговые обязательства	25	48 502	46 101
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	18 539	14 744
Краткосрочные резервы	27	58 868	58 287
Итого краткосрочных обязательств		1 723 827	1 672 028
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	107 291	85 984
Итого долгосрочных обязательств		107 291	85 984
Итого обязательства		1 831 118	1 758 012
Капитал			
Уставный капитал	29	537 146	537 146
Нераспределенная прибыль	29	6 388 229	5 291 335
Итого капитал		6 925 375	5 828 481
Итого капитал и обязательства		8 756 493	7 586 493

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью
данной финансовой отчетности.

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер

Ардак Киябаева

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

<i>(В тысячах тенге)</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 года	537 146	5 291 335	5 828 481
Прибыль за отчетный период	-	1 096 894	1 096 894
На 31 декабря 2017 года	537 146	6 388 229	6 925 375
На 1 января 2016 года	537 146	4 252 051	4 789 197
Прибыль за прошлый период	-	1 039 284	1 039 284
На 31 декабря 2016 года	537 146	5 291 335	5 828 481

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер

Ардак Киябаева

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Прибыль до налогообложения	1 096 894	1 039 284
Операционная деятельность		
Корректировки на:		
Износ и амортизация	175 957	188 511
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	9 018	(9 750)
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	62 025	12 658
(Доход)/убыток от курсовой разницы	-	(54 693)
Финансовый (доход)/убыток	(449 992)	(450 232)
(Доход)/убыток от выбытия ОС и НМА	(2 323)	158
(Восстановление)/начисление резерва на неликвидные запасы	100	10 661
Прочие (доходы)/расходы	-	176
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	891 679	736 773
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах		
Запасы	(19 685)	(11 246)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(266 831)	(48 911)
Текущие налоговые активы	6 285	13 077
Прочие долгосрочные финансовые активы	443	371
Долгосрочная дебиторская задолженность	293	(24 457)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах		
Налоги к уплате	6 196	(607 190)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(55 427)	143 711
Долгосрочные обязательства	21 307	85 984
Начисленные обязательства	39 005	(14 717)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	623 265	273 395
Инвестиционная деятельность:		
Размещение финансовых инвестиций	(7 290 000)	(5 464 320)
Поступление от финансовых инвестиций	6 947 881	4 930 551
(Увеличение)/уменьшение долгосрочных авансов	-	10 808
Проценты полученные	466 812	447 185
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании	-	350
Поступление от финансовых активов	-	3 419
Приобретение ОС	(670 639)	(284 774)
Приобретение НМА	(749)	(946)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(546 695)	(357 726)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	76 570	(84 331)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на 1 января	115 420	199 751
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на 31 декабря	191 990	115 420

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Первый проректор

Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер

Ардак Киябаева

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Университет КИМЭП» (далее - «Компания» или «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 2017 и 2016 гг. количество работников Компании составляло 486 человек и 482 человека соответственно, включая сотрудников, работающих полный и неполный рабочий день.

Фактический и юридический адрес: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, пр. Абая 4.

Официальный сайт: www.kimep.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 2017 года	31 декабря 2016 года
1 доллар США	332,33	333,29
1 Евро	398,23	352,42
1 фунт стерлингов	448,61	409,78

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 2017 год чистая прибыль Компании составила 1 096 894 тысячи тенге, текущие активы превысили текущие обязательства на 4 433 670 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года, и операционная прибыль за отчетный период составила 646 902 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 несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Компания применяет следующие сроки полезной службы для основных средств:

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:

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 незначительности 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.

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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 потребует 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 подоходному налогу включает в себя текущий подоходный 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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г, или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;*
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.*

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания впервые применила данные поправки в текущем периоде.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Компания впервые применила данные поправки в текущем периоде. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не применимы к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компания. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные Общества и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, Компания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как Компания выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»:

- МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.
- В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности в отношении будущих денежных потоков, и она оценивает стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.
- Прибыль от продажи страховых полисов отражается как отдельное отложенное обязательство и объединяется по группам договоров страхования; затем на систематической основе признается в прибыли или убытках в течение периода предоставления страхового покрытия с учетом корректировок, связанных с изменениями в допущениях относительно будущего покрытия.
- Принимая во внимание область применения, некоторые контракты с фиксированным вознаграждением, соответствующие определенным требованиям, могут учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вместо применения МСФО (IFRS) 17.

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Общества должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

Руководство не ожидает, что применение стандарта окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют договоры страхования.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

1. При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых переход прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
2. Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
3. Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
 - прекращается признание предыдущего обязательства;
 - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, а также какие-либо обязательства в отношении удержания подоходного налога в связи с операциями по выплатам на основе акций.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами). Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной Компании или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.]

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

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
 - если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
 - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют договоры страхования, к которым применяется МСФО (IFRS) 4.

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

Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство не ожидает, что применения данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют прочие долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия, помимо долей в капитале, к которым применяется метод долевого участия.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ОССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку Компания не применяет МСФО впервые и не является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях. Кроме того, у Компании отсутствуют инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, Компания переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, Компания не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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 13,2% за счет укрепления позиции собственного капитала.

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 247 128	1 303 136
Денежные средства и их эквиваленты	(191 990)	(115 420)
Чистая задолженность	1 055 138	1 187 716
Капитал	6 925 375	5 828 481
Итого капитал и чистая задолженность	7 980 513	7 016 197
Коэффициент финансового рычага	13.2%	16.9%

6. ВЫРУЧКА

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Доход от обучения	4 846 101	4 259 748
Стипендии и образовательные гранты	(558 928)	(515 221)
Общежитие	155 089	114 337
Дополнительные курсы	75 281	66 826
Библиотека	6 307	8 329
	4 523 850	3 934 018

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.

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Заработная плата и связанные с ней налоги	(2 116 794)	(1 512 996)
Амортизация	(141 479)	(162 085)
Коммунальные расходы	(88 086)	(77 484)
Товары и материалы	(50 337)	(80 521)
Ремонт и обслуживание	(29 695)	(24 832)
Реклама	(22 743)	(1 558)
Командировочные расходы	(19 671)	(10 390)
Организация конференции	(18 451)	(20 028)
Услуги связи	(4 398)	(7 028)
Прочие расходы	(2 514)	(6 153)
	(2 494 168)	(1 903 075)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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).

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Заработная плата и связанные с ней налоги	(924 461)	(954 725)
Налоги	(97 657)	(74 404)
Ремонт и техобслуживание	(78 921)	(93 311)
Материалы	(38 055)	(95 199)
Амортизация	(27 276)	(24 894)
Командировочные и представительские расходы	(13 129)	(29 043)
Консалтинговые и аудиторские услуги	(12 724)	(16 632)
Услуги связи	(10 218)	(5 821)
Резерв по сомнительным долгам	(9 050)	9 750
Банковские услуги	(3 012)	(5 100)
Страхование	(1 829)	(4 315)
Восстановление/(начисление) резерва по запасам	(100)	(10 661)
Прочие расходы	(17 579)	(23 487)
	(1 234 011)	(1 327 842)

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Организация социальных мероприятий	(58 313)	(28 003)
Заработная плата и связанные с ней налоги	(56 673)	(140 194)
Расходы на рекламу	(33 520)	(24 223)
Набор студентов	(20 505)	(17 476)
Транспортные и командировочные расходы	(16 244)	(12 611)
Амортизация	(7 202)	(1 532)
Материалы	(1 452)	(10 926)
Аренда	(240)	(1 135)
Налоги	-	(1 450)
Прочие расходы	(510)	(750)
	(194 659)	(238 300)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Полученные гранты	50 989	73 442
Доходы от операционной аренды	48 736	44 554
Прочие поступления от студентов	33 901	29 549
Доходы от курсовых разниц	22 962	341 465
Доход от выбытия активов	2 922	275
Доходы от безвозмездно полученных активов	53	559
Доход при обмене валюты	-	154
Прочие доходы	8 219	9 132
Итого доходы	167 782	499 129
Расходы по целевой программе	(81 538)	(64 675)
Расходы по курсовым разницам	(21 856)	(286 772)
Расходы по выбытию активов	(568)	(433)
Расходы при обмене валюты	-	(15 536)
Прочие расходы	(17 930)	(7 462)
Итого расходы	(121 892)	(374 878)
Нетто итог	45 890	124 251

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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).

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

(В тысячах тенге)	2017	2016
Доход от прочих финансовых инвестиций	447 017	447 185
Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности	2 975	3 047
	449 992	450 232

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, осуществляющей деятельность в социальной сфере (п.2 Ст.139 НК РК). В связи с этим Компания признает доход от финансовых инвестиций в сумме за минусом, удержанного налога у источника выплаты за отчетный год.

12. 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.

(В тысячах тенге)	2017	2016
Расходы (экономия) по отложенному налогу	-	-
Расходы по текущему налогу	-	-

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:

(В тысячах тенге)	2017	2016
Прибыль до налогообложения	1 096 894	1 039 284
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	219 379	207 857
Уменьшение согласно ст.135 НК РК	(219 379)	(207 857)
Расходы по налогу на прибыль	-	-

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(В тысячах тенге)	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
1 января 2016	98 443	1 960 647	557 490	34 676	615 699	227 930	3 494 885
Приобретения	-	149 566	33 005	7 531	25 914	71 789	287 805
Переводы	-	297 433	1 867	-	(1 372)	(297 928)	-
Выбытия	-	-	(43 038)	-	(2 525)	-	(45 563)
31 декабря 2016	98 443	2 407 646	549 324	42 207	637 716	1 791	3 737 127
Приобретения	-	85 605	219 278	-	27 541	341 150	673 574
Переводы	-	24 940	308 893	-	(308 446)	(25 387)	-
Выбытия	-	-	(47 952)	(4 865)	(221)	-	(53 038)
31 декабря 2017	98 443	2 518 191	1 029 543	37 342	356 590	317 554	4 357 663

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2016	-	481 674	488 937	28 941	538 199	-	1 537 751
Начислено за год	-	125 196	27 847	1 860	32 028	-	186 931
Переводы	-	-	1 256	-	(1 256)	-	-
Выбытия	-	-	(42 706)	-	(2 426)	-	(45 132)
31 декабря 2016	-	606 870	475 335	30 801	566 545	-	1 679 550
Начислено за год	-	104 387	57 521	2 937	9 479	-	174 324
Переводы	-	-	262 294	-	(262 294)	-	-
Выбытия	-	-	(47 341)	(4 865)	(221)	-	(52 427)
31 декабря 2017	-	711 257	747 809	28 873	313 509	-	1 801 448

Балансовая стоимость							
31 декабря 2017	98 443	1 806 934	281 734	8 469	43 081	317 554	2 556 215
31 декабря 2016	98 443	1 800 776	73 990	11 406	71 171	1 791	2 057 577

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Себестоимость	139 846	162 085
Административные расходы	27 276	23 314
Расходы по реализации	7 202	1 532
	174 324	186 931

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>(В тысячах тенге)</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость			
1 января 2016	11 163	-	11 163
Приобретения	946	-	946
Выбытия	(140)	-	(140)
31 декабря 2016	11 969	-	11 969
Приобретения	2 206	-	2 206
Выбытия	(1 457)	-	(1 457)
31 декабря 2017	12 718	-	12 718

Накопленная амортизация и обесценение			
1 января 2016	3 359	-	3 359
Начислено за год	1 580	-	1 580
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2016	4 939	-	4 939
Начислено за год	1 633	-	1 633
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2017	6 572	-	6 572

Балансовая стоимость			
31 декабря 2017	6 146	-	6 146
31 декабря 2016	7 030	-	7 030

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Себестоимость	1 633	-
Административные расходы	-	1 580
Расходы по реализации	-	-
	1 633	1 580

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

15. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность студентов за обучение	43 312	39 472
Задолженность сотрудников за обучение	15 881	20 025
Задолженность студентов за проживание	3 616	3 605
Резерв по сомнительным долгам	62 809 (44 305)	63 102 (38 645)
	18 504	24 457

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих счетах в банках	188 995	109 902
Денежные средства на карт-счетах	2 657	5 000
	191 652	114 902
Денежные средства в кассе	338	518
	338	518
	191 990	115 420

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллары США	113 177	13 455
Тенге	78 317	99 398
Фунты стерлингов	348	103
Евро	148	2 464
	191 990	115 420

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО "Банк ЦентрКредит"	138 759	56 100
АО "Казкоммерцбанк"	52 893	58 802
	191 652	114 902

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность студентов за обучение	24 255	28 035
Прочая задолженность	55 827	51 597
Резерв по сомнительным долгам	80 082 (4 841)	79 632 (1 862)
	75 241	77 770

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 тенге)</i>	2017	2016
На начало года	(1 862)	(123 400)
Начислено за год	(3 541)	(451)
Восстановлено за год	562	121 989
На конец года	(4 841)	(1 862)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

18. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря прочая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы выданные	299 424	46 351
Расходы будущих периодов	46 272	40 209
Арендная плата к получению	5 437	5 122
Задолженность работников	3 286	349
Прочая задолженность	5 450	1 457
	359 869	93 488
Резерв по сомнительным долгам	(932)	(553)
	358 937	92 935

Авансы выданные представлены предоплатой поставщикам товаров и услуг, в основном, таких как ТОО «Cumbre Construction» за строительный работы, ТОО «ЮСКО Мебель» за поставку основных средств, ТОО «FIBAA» и ТОО «B.I.G. Engineering» за оказание услуг.

Расходами будущих периодов 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. 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 тенге)</i>	2017	2016
На начало года	(553)	(20 324)
Начислено за год	(409)	-
Восстановлено за год	30	19 771
На конец года	(932)	(553)

19. ЗАПАСЫ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	107 414	87 022
Товары	8 319	9 026
	115 733	96 048
Резерв на товарно-материальные запасы	(15 615)	(15 515)
	100 118	80 533

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
На начало года	96 048	74 141
Приобретено за период	93 076	92 948
Списано за период	(73 391)	(71 041)
На конец года	115 733	96 048

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
На начало года	15 515	(4 854)
Начислено за период	100	(10 661)
Восстановлено за период	-	-
На конец года	15 615	15 515

20. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС	5 000	7 799
Прочие налоги	3 350	6 836
	8 350	14 635

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

21. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность за дополнительную электрическую мощность:		
Долгосрочная часть	40 452	43 871
Текущая часть	3 419	3 419
Дисконт	(22 321)	(25 297)
	21 550	21 993

В том числе:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы, краткосрочная часть	3 419	3 419
Финансовые активы, долгосрочная часть	18 131	18 574
	21 550	21 993

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 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.

22. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Депозит в АО «Банк ЦентрКредит»	5 419 442	5 094 143
	5 419 442	5 094 143

Прочие краткосрочные финансовые инвестиции включают:

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Депозит	5 382 312	5 038 528
Вознаграждение к получению	37 130	55 615
	5 419 442	5 094 143

Начисление вознаграждения производится ежемесячно при условии поддержания Вкладчиком минимального неснижаемого остатка на счете. По вкладу допустимы дополнительные взносы и частичные востребования. 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.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы полученные	1 218 183	1 288 710
Торговая кредиторская задолженность	26 443	12 914
Задолженность по оплате труда	2 104	1 512
Прочие	398	-
	1 247 128	1 303 136

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам	308 688	246 663
Начисленные расходы	22	2 652
Гарантийный депозит для обеспечения исполнения обязательств	42 080	445
	350 790	249 760

Изменение в резерве по отпускам представлено в следующем виде:

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
На начало года	246 663	234 005
Начислено за год	355 896	259 847
Восстановлено за год	(293 871)	(247 189)
На конец года	308 688	246 663

25. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Индивидуальный подоходный налог	25 451	21 465
Социальный налог	23 037	17 722
Налог на добавленную стоимость	12	6 914
Прочие	2	-
	48 502	46 101

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Пенсионные взносы	13 976	11 769
Социальные отчисления	3 246	2 975
Медицинское страхование	1 311	-
Прочие	6	-
	18 539	14 744

27. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Пожертвования, спонсорская помощь	28 585	21 629
Полученные гранты от спонсоров	12 360	13 074
Прочие целевые фонды	17 923	23 584
	58 868	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).



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

28. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные авансы за обучение	57 103	70 687
Долгосрочные авансы за библиотеку	27 879	-
Долгосрочные авансы за курсы	12 685	12 685
Оценочные обязательства по юридическим претензиям	7 228	-
Долгосрочные авансы за общежитие	2 129	2 345
Прочие	267	267
	107 291	85 984

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

29. КАПИТАЛ

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Уставный капитал	537 146	537 146
Нераспределенная прибыль	6 388 229	5 291 335
	6 925 375	5 828 481

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Компании представлен следующим образом:

<i>(В тысячах тенге)</i>	Количество объявленных акций	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 Компания 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

30. 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.

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

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за 2017 год:

Наименование связанных сторон	Задолженность на начало периода	Обороты по ДТ	Обороты по КТ	Задолженность на конец периода
USKO International TOO (собственность супруги Президента Компании)	77	-	-	77
Авансы выданные	(193)	-	-	(193)
Авансы полученные	(116)	-	-	(116)
Задолженность на конец периода	(144)	-	-	(144)
USKO Logistic International JSC (собственность супруги Президента Компании)	(144)	-	-	(144)
Авансы полученные	(144)	-	-	(144)
Задолженность на конец периода	-	208 957	161 108	47 849
USKO Mebel TOO (собственность супруги Президента Компании)	-	208 957	161 108	47 849
Поставка основных средств	-	4 464	4 464	-
Задолженность на конец периода	-	4 464	4 464	-
Министерство Образования РК является связанной стороной акционера - Государства РК	-	4 464	4 464	-
Гранты, стипендии	(1 043)	2 760	2 077	(360)
Задолженность на конец периода	(1 043)	2 760	2 077	(360)
Буран Бойлер TOO (Член Совета Директоров Компании работает по совместительству)	(1 303)	216 181	167 649	47 229
Авансы полученные	(1 303)	216 181	167 649	47 229
Задолженность на конец периода	(1 303)	216 181	167 649	47 229
Всего	(1 303)	216 181	167 649	47 229

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за 2016 год:

Наименование связанных сторон	Задолженность на начало периода	Обороты по ДТ	Обороты по КТ	Задолженность на конец периода
USKO International TOO (собственность супруги Президента Компании)	77	-	-	77
Авансы выданные	(193)	-	-	(193)
Авансы полученные	(116)	-	-	(116)
Оплата за услуги	(116)	-	-	(116)
Задолженность на конец периода	(144)	-	-	(144)
USKO Logistic International JSC (собственность супруги Президента Компании)	(144)	-	-	(144)
Авансы полученные	(144)	-	-	(144)
Задолженность на конец периода	-	2 164	2 164	-
USKO Mebel TOO (собственность супруги Президента Компании)	-	2 164	2 164	-
Поставка основных средств	(5 493)	7 126	1 633	-
Задолженность на конец периода	(5 493)	7 126	1 633	-
Министерство Образования РК является связанной стороной акционера - Государства РК	(5 493)	7 126	1 633	-
Гранты, стипендии	(5 493)	7 126	1 633	-
Задолженность на конец периода	(5 493)	7 126	1 633	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Буран Бойлер ТОО (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	-	-
Всего	(7 392)	9 885	3 796	(1 303)

Операции с управленческим персоналом

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

<i>(В тысячах тенге)</i>	2017	2016
Заработная плата	284 189	212 662
Отчисления по социальному налогу	29 855	23 229
	314 044	235 891

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 тенге)</i>	2017	2016
Президент	63 859	50 232
Ректор и заместитель Президента	43 317	35 224
Декан школы бизнеса им. Бэнга	34 175	28 296
Заместитель проректора по академическим вопросам	37 637	22 629
Ассоциативный декан	22 797	22 007
Декан школы права	27 001	20 182
Декан школы социальных наук	24 581	19 189
Заместитель проректора по администрации и финансам	20 199	14 903
Главный бухгалтер	10 623	-
	284 189	212 662

31. 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 вкупе 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 довольна 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 тенге)</i>	2017	2016
В течение одного года	4 276	4 895
Свыше одного года, но не более пяти лет	1 889	7 440
	6 165	12 335

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.

32. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

<i>(В тысячах тенге)</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	75 241	77 770
Денежные средства в кассе	338	518
Деньги на текущих и карт счетах в банках:	191 652	114 902
АО "Казкоммерцбанк" - Рейтинг: S&P: B+/негативный/B	52 893	58 802
АО "Банк ЦентрКредит" - Рейтинг: S&P: B/стабильный/B, kzBB+	138 759	56 100
Депозит в АО «БанкЦентрКредит» (на 12 месяцев)	5 419 442	5 094 143
Итого денежные средства	5 611 432	5 209 563
Итого максимальная подверженность кредитному риску	5 611 094	5 209 045

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,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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.

<i>(В тысячах тенге)</i>	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	191 990	-	-	-	-	191 990
Торговая дебиторская задолженность	-	75 241	-	-	-	75 241
Финансовые активы	-	855	855	1 709	18 131	21 550
Прочие финансовые инвестиции	-	5 419 442	-	-	-	5 419 442
	191 990	5 495 538	855	1 709	18 131	5 708 223
Торговая и прочая кредиторская задолженность	678 857	155 421	264 240	41 240	107 370	1 247 128
Краткосрочные оценочные обязательства	-	-	-	350 790	-	350 790
	678 857	155 421	264 240	392 030	107 370	1 597 918
Чистая позиция на 31 декабря 2017 года	(486 867)	5 340 117	(263 385)	(390 321)	(89 239)	4 110 305

В нижеследующей таблице отражаются контрактные сроки Компании за 2016 год по текущим финансовым активам и обязательствам.

<i>(В тысячах тенге)</i>	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	115 420	-	-	-	-	115 420
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 года	6 825	4 846 983	(324 930)	(682 429)	(90 020)	3 756 430

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

