

НАО «Университет КИМЭП»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Алматы 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

| | |
|---|---|
| Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе | 1 |
| Отчет о финансовом положении | 2 |
| Отчет о движении денежных средств | 3 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале | 4 |

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

| | |
|--|----|
| 1. Общая информация | 5 |
| 2. Основы подготовки финансовой отчетности | 5 |
| 3. Доходы от реализации | 7 |
| 4. Себестоимость реализации | 7 |
| 5. Расходы по реализации | 7 |
| 6. Общеадминистративные расходы | 8 |
| 7. Прочие операционные доходы, нетто | 8 |
| 8. Убытки от обесценения | 8 |
| 9. Доходы от финансирования | 8 |
| 10. Подоходный налог | 9 |
| 11. Основные средства | 9 |
| 12. Авансы выданные и прочие активы | 10 |
| 13. Прочие финансовые активы | 10 |
| 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 |
| 15. Товарно-материальные запасы | 11 |
| 16. Банковские депозиты | 11 |
| 17. Денежные средства | 12 |
| 18. Капитал | 12 |
| 19. Авансы полученные | 12 |
| 20. Прочие налоги к уплате | 13 |
| 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 |
| 22. Цели и политика управления финансовыми рисками | 13 |
| 23. Условные и потенциальные обязательства | 17 |
| 24. Операции со связанными сторонами | 18 |
| 25. Основные положения учетной политики | 19 |
| 26. События после отчетного периода | 22 |

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам НАО «Университет КИМЭП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности НАО «Университет КИМЭП» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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 выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Утверждаю

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 08 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
26 марта 2021 года



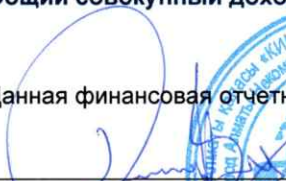
Айдар Аитов
Партнер по аудиту




Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 09 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Доходы от реализации | 3 | 4,577,002 | 4,637,254 |
| Себестоимость реализации | 4 | (2,910,567) | (3,107,113) |
| Валовой доход | | 1,666,435 | 1,530,141 |
| Расходы по реализации | 5 | (82,006) | (162,475) |
| Общедминистративные расходы | 6 | (1,135,563) | (1,386,590) |
| Прочие операционные доходы, нетто | 7 | 50,697 | 84,088 |
| Восстановление убытков (убытки) от обесценения | 8 | 30,335 | (38,591) |
| Операционный доход | | 529,898 | 26,573 |
| Доходы от финансирования | 9 | 78,941 | 229,028 |
| Доход (убыток) от курсовой разницы | | 263,119 | (33,303) |
| Доход до налогообложения | | 871,958 | 222,298 |
| Расходы по подоходному налогу | 10 | – | – |
| Чистый доход за год | | 871,958 | 222,298 |
| Прочий совокупный доход за год | | – | – |
| Общий совокупный доход за год | | 871,958 | 222,298 |

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 26 марта 2021 года и подписана от его имени:


Тимоти Люис Барнетт
 Первый проректор
 НАО «Университет КИМЭП»




Ардақ Киябаева
 Главный бухгалтер
 НАО «Университет КИМЭП»

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|-------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 4,064,705 | 3,402,007 |
| Нематериальные активы | | 4,930 | 6,483 |
| Авансы выданные и прочие активы | 12 | 129,193 | 710,860 |
| Прочие финансовые активы | 13 | 9,575 | 11,303 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 10,074 | 14,850 |
| | | 4,218,477 | 4,145,503 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 15 | 97,715 | 111,423 |
| Авансы выданные и прочие активы | 12 | 66,612 | 87,835 |
| Прочие финансовые активы | 13 | 3,419 | 3,419 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 18,710 | 31,052 |
| Банковские депозиты | 16 | 6,155,392 | 5,463,727 |
| Денежные средства | 17 | 194,617 | 128,962 |
| | | 6,536,465 | 5,826,418 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | 10,754,942 | 9,971,921 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 18(а) | 537,146 | 537,146 |
| Нераспределенный доход | | 8,277,292 | 7,405,334 |
| | | 8,814,438 | 7,942,480 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Авансы полученные | 19 | 98,039 | 97,985 |
| | | 98,039 | 97,985 |
| Текущие обязательства | | | |
| Резервы по отпускам | | 320,623 | 381,357 |
| Авансы полученные | 19 | 1,314,342 | 1,318,012 |
| Прочие налоги к уплате | 20 | 65,588 | 81,670 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 141,912 | 150,417 |
| | | 1,842,465 | 1,931,456 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1,940,504 | 2,029,441 |
| ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 10,754,942 | 9,971,921 |

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|-------|------------------|------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Доход до налогообложения | | 871,958 | 222,298 |
| Корректировки: | | | |
| Доходы от финансирования | 9 | (78,941) | (229,028) |
| Износ и амортизация | 4,5,6 | 295,657 | 285,421 |
| (Восстановление убытков) убытки от обесценения | 8 | (30,335) | 38,591 |
| Доход от выбытия основных средств | | (223) | (8,339) |
| Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы | | (427,256) | 62,013 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 630,860 | 370,956 |
| Уменьшение авансов выданных и прочих активов | | 18,940 | 75,162 |
| Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности | | 18,780 | (15,804) |
| Уменьшение товарно-материальных запасов | | 15,529 | 15,752 |
| (Уменьшение) увеличение авансов полученных | | (3,616) | 38,879 |
| (Уменьшение) увеличение резервов по отпускам | | (60,734) | 36,178 |
| (Уменьшение) увеличение прочих налогов к уплате | | (16,082) | 2,021 |
| (Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (8,505) | 9,647 |
| Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога | | 595,172 | 532,791 |
| Подоходный налог уплаченный | | - | - |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | 595,172 | 532,791 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Приобретение основных средств | | (374,323) | (1,156,957) |
| Приобретение нематериальных активов | | (1,009) | (3,126) |
| Поступления от продажи основных средств | | 420 | 8,755 |
| Погашение прочих финансовых активов | 13 | 3,419 | 3,419 |
| Размещение депозитов | | (10,225,195) | (15,014,304) |
| Поступления от депозитов | | 9,734,045 | 15,474,243 |
| Проценты полученные | | 69,777 | 96,886 |
| Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности | | (792,866) | (591,084) |
| Чистое уменьшение денежных средств | | (197,694) | (58,293) |
| Эффект изменения обменного курса на денежные средства | | 263,349 | (33,234) |
| Денежные средства на начало года | | 128,962 | 220,489 |
| Денежные средства на конец года | 17 | 194,617 | 128,962 |

тыс. тенге

На 1 января 2019

Чистый доход за год

На 31 декабря 2019

Чистый доход за год

На 31 декабря 2020

| Акционерный капитал | Нераспределенный доход | Итого |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 537,146 | 7,183,036 | 7,720,182 |
| – | 222,298 | 222,298 |
| 537,146 | 7,405,334 | 7,942,480 |
| – | 871,958 | 871,958 |
| 537,146 | 8,277,292 | 8,814,438 |

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

НАО «Университет КИМЭП» (далее – «Компания») – некоммерческое акционерное общество «Университет КИМЭП», зарегистрированное в Республике Казахстан. Компания была образована в 1992 году, дата последней перерегистрации Компании – 1 июля 2019 года.

Акционеры Компании, осуществляющие совместный контроль: Государственное Управление Комитет госимущества и приватизации МФ РК с долей владения 40%, физическое лицо Чан Йан Бэнг с долей владения 60%.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, пр. Абая д. 4.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании работало 320 человек (2019: 442 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенный доход Компании составил 8,277,292 тыс. тенге, доход за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 871,958 тыс. тенге, а поступление денежных средств от операционной деятельности – 595,172 тыс. тенге.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании, положительные денежные потоки от операционной деятельности и достаточный оборотный капитал, представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на обучение, уровня продаж, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на обучение, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 12 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 13 – Прочие финансовые активы. Руководство сделало оценку справедливой стоимости прочих финансовых активов на основании ожидаемых сроков погашения и рыночных процентных ставок.
- Примечание 14 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 15 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 16 – Банковские депозиты. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 22 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 23 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Доходы от реализации

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Доход от обучения | 5,262,179 | 5,236,759 |
| Стипендии и образовательные гранты | (834,694) | (881,622) |
| Общежитие | 82,356 | 181,288 |
| Дополнительные курсы | 64,729 | 94,340 |
| Библиотека | 2,432 | 6,489 |
| | 4,577,002 | 4,637,254 |

Доходы от реализации признаются Компанией в течение периода времени.

4. Себестоимость реализации

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Зарплата и связанные с ней налоги | 2,496,169 | 2,644,290 |
| Износ и амортизация | 179,872 | 179,797 |
| Коммунальные расходы | 90,177 | 100,325 |
| Товары и материалы | 89,834 | 69,020 |
| Ремонт и обслуживание | 19,963 | 34,273 |
| Рекрутинговые услуги | 16,390 | – |
| Командировочные и представительские расходы | 5,977 | 17,859 |
| Услуги связи | 5,232 | 13,272 |
| Организация конференций | – | 44,795 |
| Прочие расходы | 6,953 | 3,482 |
| | 2,910,567 | 3,107,113 |

5. Расходы по реализации

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|---------------|----------------|
| Зарплата и связанные с ней налоги | 73,383 | 92,898 |
| Расходы на рекламу | 4,532 | 25,491 |
| Командировочные и представительские расходы | 1,982 | 19,175 |
| Износ | 814 | 206 |
| Товары и материалы | 258 | 3,609 |
| Организация социальных мероприятий | – | 18,280 |
| Набор студентов | – | 1,720 |
| Прочее | 1,037 | 1,096 |
| | 82,006 | 162,475 |

6. Общеадминистративные расходы

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Зарплата и связанные с ней налоги | 873,107 | 1,024,824 |
| Износ | 114,971 | 105,418 |
| Прочие налоги | 78,743 | 77,360 |
| Товары и материалы | 20,300 | 35,737 |
| Консалтинговые услуги | 15,301 | 32,842 |
| Ремонт и обслуживание | 10,727 | 29,355 |
| Расходы по аккредитации | 6,745 | 32,710 |
| Страхование | 2,540 | 3,524 |
| Банковские услуги | 2,393 | 3,763 |
| Командировочные и представительские расходы | 409 | 26,363 |
| Прочие расходы | 10,327 | 14,694 |
| | 1,135,563 | 1,386,590 |

7. Прочие операционные доходы, нетто

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Прочие операционные доходы | | |
| Доходы от операционной аренды | 38,897 | 53,386 |
| Полученные гранты | 37,598 | 51,875 |
| Прочие поступления от студентов | 23,231 | 37,448 |
| Доход от выбытия активов | 223 | 8,339 |
| Прочие доходы | 17,232 | 5,830 |
| | 117,181 | 156,878 |
| Прочие операционные расходы | | |
| Расходы по целевой программе | 51,574 | 54,018 |
| Прочие расходы | 14,910 | 18,772 |
| | 66,484 | 72,790 |
| Прочие операционные доходы, нетто | 50,697 | 84,088 |

8. (Восстановление убытков) убытки от обесценения

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|---------------|
| (Восстановление резервов) резервы по банковским депозитам | (29,135) | 29,135 |
| (Восстановление резервов) резервы по ожидаемым кредитным убыткам | (1,662) | 8,300 |
| Резервы по обесценению авансов выданных и прочих активов | 2,283 | – |
| (Восстановление резервов) резервы по неликвидным товарно-материальным запасам | (1,821) | 1,156 |
| | (30,335) | 38,591 |

9. Доходы от финансирования

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|---------------|----------------|
| Доходы по вознаграждениям | 77,250 | 227,859 |
| Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности | 1,691 | 1,169 |
| | 78,941 | 229,028 |

10. Подоходный налог

Компания относится к организациям, осуществляющим свою деятельность в социальной сфере. Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан Компания имеет право уменьшить сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%, если доходы от основной (образовательной) деятельности с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% от общего дохода Компании.

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Доход до налогообложения | 871,958 | 222,298 |
| Ставка подоходного налога | 20.0% | 20.0% |
| Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке | 174,392 | 44,460 |
| Уменьшение суммы налога согласно налоговому законодательству | (174,392) | (44,460) |
| Расходы по подоходному налогу | – | – |
| Эффективная ставка подоходного налога | 0.0% | 0.0% |

11. Основные средства

| тыс. тенге | Земля, здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|-----------------------------|-----------|
| Стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2019 | 3,265,676 | 1,477,881 | 72,946 | 408,718 | 33,357 | 5,258,578 |
| Поступление | – | 133,165 | 18,321 | 45,195 | 255,480 | 452,161 |
| Внутреннее перемещение | – | 2,043 | – | 101 | (2,144) | – |
| Выбытие | – | (36,361) | (17,265) | (205) | (6,003) | (59,834) |
| На 31 декабря 2019 | 3,265,676 | 1,576,728 | 74,002 | 453,809 | 280,690 | 5,650,905 |
| Поступление | – | 33,641 | – | 1,698 | 920,651 | 955,990 |
| Внутреннее перемещение | – | 75 | – | – | (75) | – |
| Выбытие | – | (28,686) | (230) | (973) | – | (29,889) |
| На 31 декабря 2020 | 3,265,676 | 1,581,758 | 73,772 | 454,534 | 1,201,266 | 6,577,006 |
| Износ | | | | | | |
| На 1 января 2019 | 825,018 | 827,630 | 34,459 | 331,488 | – | 2,018,595 |
| Начисление износа | 119,285 | 131,826 | 8,775 | 23,771 | – | 283,657 |
| Выбытие | – | (36,093) | (17,068) | (193) | – | (53,354) |
| На 31 декабря 2019 | 944,303 | 923,363 | 26,166 | 355,066 | – | 2,248,898 |
| Начисление износа | 119,287 | 139,833 | 8,632 | 25,343 | – | 293,095 |
| Выбытие | – | (28,571) | (154) | (967) | – | (29,692) |
| На 31 декабря 2020 | 1,063,590 | 1,034,625 | 34,644 | 379,442 | – | 2,512,301 |
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2019 | 2,321,373 | 653,365 | 47,836 | 98,743 | 280,690 | 3,402,007 |
| На 31 декабря 2020 | 2,202,086 | 547,133 | 39,128 | 75,092 | 1,201,266 | 4,064,705 |

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 902,424 тыс. тенге (2019: 899,184 тыс. тенге).

12. Авансы выданные и прочие активы

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Авансы выданные на приобретение товаров и услуг | 143,283 | 731,801 |
| Расходы будущих периодов | 32,315 | 49,647 |
| Предоплата по прочим налогам | 20,145 | 15,085 |
| Прочее | 2,454 | 2,271 |
| | 198,197 | 798,804 |
| Резервы по обесценению авансов выданных | (2,392) | (109) |
| | 195,805 | 798,695 |
| Долгосрочная часть | 129,193 | 710,860 |
| Текущая часть | 66,612 | 87,835 |
| | 195,805 | 798,695 |

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|----------------------|--------------|------------|
| На 1 января | 109 | 109 |
| Начислено | 2,283 | – |
| На 31 декабря | 2,392 | 109 |

13. Прочие финансовые активы

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|----------------------|---------------|---------------|
| На 1 января | 14,722 | 16,972 |
| Погашение | (3,419) | (3,419) |
| Амортизация дисконта | 1,691 | 1,169 |
| На 31 декабря | 12,994 | 14,722 |
| Долгосрочная часть | 9,575 | 11,303 |
| Текущая часть | 3,419 | 3,419 |
| | 12,994 | 14,722 |

Прочие финансовые активы представлены задолженностью за дополнительную электрическую мощность. Согласно Приказу Председателя Агентства Республики, Казахстан по регулированию естественных монополий от 21 февраля 2007 года «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 октября 2007 года на сумму 68,370 тыс. тенге. Данная сумма должна быть погашена ежемесячными равными частями по 285 тыс. тенге, начиная с 1 ноября 2010 года по 1 октября 2030 года. Компания признала актив по амортизируемой стоимости.

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Задолженность студентов за обучение | 60,268 | 67,969 |
| Задолженность сотрудников за обучение | 13,199 | 15,094 |
| Задолженность студентов за проживание | 2,779 | 2,772 |
| Прочая задолженность | 9,436 | 18,687 |
| | 85,682 | 104,522 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (56,898) | (58,620) |
| | 28,784 | 45,902 |
| Долгосрочная часть | 10,074 | 14,850 |
| Текущая часть | 18,710 | 31,052 |
| | 28,784 | 45,902 |

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| На 1 января | 58,620 | 50,320 |
| (Восстановлено) начислено | (1,662) | 8,300 |
| Списано | (60) | – |
| На 31 декабря | 56,898 | 58,620 |

15. Товарно-материальные запасы

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|---------------|----------------|
| Сырье и материалы | 112,459 | 123,912 |
| Товары | 207 | 4,283 |
| | 112,666 | 128,195 |
| Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам | (14,951) | (16,772) |
| | 97,715 | 111,423 |

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| На 1 января | 16,772 | 15,616 |
| (Восстановлено) начислено | (1,821) | 1,156 |
| На 31 декабря | 14,951 | 16,772 |

16. Банковские депозиты

| тыс. тенге | Срок погашения | Годовая процентная ставка | Валюта | Сумма |
|---------------------------------------|----------------|---------------------------|------------|------------------|
| На 31 декабря 2020 | | | | |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Март 2021 | 5.50% | Тенге | 1,373,255 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Сентябрь 2021 | 0.70% | Доллар США | 2,839,792 |
| АО «Банк ЦентрКредит» | Март 2021 | 8.25% | Тенге | 54,576 |
| АО «Шынхан Банк Казахстан» | Март 2021 | 0.50% | Доллар США | 1,881,730 |
| | | | | 6,149,353 |
| Вознаграждение к получению | | | | 6,039 |
| | | | | 6,155,392 |
| На 31 декабря 2019 | | | | |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Февраль 2020 | 4.50% | Тенге | 1,037,816 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Сентябрь 2020 | 0.25% - 0.35% | Доллар США | 3,155,190 |
| АО «Банк ЦентрКредит» | Февраль 2020 | 7.50% - 8.75% | Тенге | 104,111 |
| АО «Банк ЦентрКредит» | Февраль 2020 | 1.50% | Доллар США | 9,610 |
| АО «First Heartland Jysan Bank» | Май 2020 | 7.50% | Тенге | 1,177,918 |
| | | | | 5,484,645 |
| Вознаграждение к получению | | | | 8,217 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | | | | (29,135) |
| | | | | 5,463,727 |

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------|----------|---------------|
| На 1 января | 29,135 | – |
| (Восстановлено) начислено | (29,135) | 29,135 |
| На 31 декабря | – | 29,135 |

17. Денежные средства

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 189,150 | 125,929 |
| Наличность в кассе | 4,497 | 1,802 |
| Денежные средства на карт-счетах | 970 | 1,231 |
| | 194,617 | 128,962 |

18. Капитал

(а) Акционерный капитал

| | 2020 | | | 2019 | | |
|--|------------|-----------------------|----------------|------------|-----------------------|----------------|
| | доля, % | количество акций, шт. | тыс. тенге | доля, % | количество акций, шт. | тыс. тенге |
| ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК» | 40 | 234,012 | 214,869 | 40 | 234,012 | 214,869 |
| Чан Йан Бэнг | 60 | 350,988 | 322,277 | 60 | 350,988 | 322,277 |
| | 100 | 585,000 | 537,146 | 100 | 585,000 | 537,146 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года:

- количество простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге составило 500,750 штук;
- количество простых акций номинальной стоимостью 432 тенге составило 84,250 штук.

Постановлением Правительства Казахстана 3 декабря 2019 года было принято решение осуществить прямую адресную продажу государственного пакета акций Компании в размере 40% от акционерного капитала Общественному фонду «Образовательный фонд Бэнга» (далее – «Стратегический инвестор»). При этом, на Стратегического инвестора были наложены определенные обязательства, касающиеся деятельности Компании.

(б) Дивиденды

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

19. Авансы полученные

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Авансы полученные за обучение | 1,331,907 | 1,319,251 |
| Авансы полученные за библиотеку | 36,483 | 38,327 |
| Авансы полученные за курсы | 26,336 | 35,414 |
| Авансы полученные за проживание | 16,087 | 20,415 |
| Прочее | 1,568 | 2,590 |
| | 1,412,381 | 1,415,997 |
| Долгосрочная часть | 98,039 | 97,985 |
| Текущая часть | 1,314,342 | 1,318,012 |
| | 1,412,381 | 1,415,997 |

20. Прочие налоги к уплате

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 22,518 | 28,053 |
| Социальный налог | 19,604 | 23,406 |
| Пенсионные отчисления | 16,282 | 18,013 |
| Социальное страхование | 1,928 | 2,401 |
| Медицинское страхование | 1,443 | 1,307 |
| Налог на добавленную стоимость | 736 | 6,414 |
| Прочие налоги | 3,077 | 2,076 |
| | 65,588 | 81,670 |

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Гарантийные депозиты на жилье и библиотеку | 47,385 | 59,336 |
| Торговая кредиторская задолженность | 17,009 | 25,652 |
| Прочая кредиторская задолженность | 178 | 428 |
| Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности | 64,572 | 85,416 |
| Спонсорская помощь и прочие целевые фонды | 77,340 | 65,001 |
| | 141,912 | 150,417 |

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости | | | |
| Прочие финансовые активы | 13 | 12,994 | 14,722 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 28,784 | 45,902 |
| Банковские депозиты | 16 | 6,155,392 | 5,463,727 |
| Денежные средства | 17 | 194,617 | 128,962 |
| | | 6,391,787 | 5,653,313 |
| Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости | | | |
| Резервы по отпускам | | (320,623) | (381,357) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | (64,572) | (85,416) |
| | | (385,195) | (466,773) |

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании прочими финансовыми активами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, банковскими депозитами и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Прочие финансовые активы | 12,994 | 14,722 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 28,784 | 45,902 |
| Банковские депозиты | 6,155,392 | 5,463,727 |
| Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе) | 190,120 | 127,160 |
| | 6,387,290 | 5,651,511 |

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными за дополнительную электрическую мощность. Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании.

Подверженность Компании кредитному риску относится к дебитору в Казахстане.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для прочих финансовых активов. Возможный резерв на обесценение прочих финансовых активов на отчетную дату был несущественным.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. При этом, возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности, просроченной на срок до 9 месяцев (2019: 6 месяцев), был несущественным. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

| тыс. тенге | Всего | Процент ожидаемых убытков | Обесценение |
|---------------------------------|----------------|---------------------------|---------------|
| 2020 | | | |
| Непросроченная | 7,549 | 0% | – |
| Просроченная до 90 дней | 4,852 | 0% | – |
| Просроченная от 91 до 180 дней | 413 | 0% | – |
| Просроченная от 181 до 270 дней | 180 | 0% | – |
| Более чем 270 дней | 72,688 | 78% | 56,898 |
| | 85,682 | 66% | 56,898 |
| 2019 | | | |
| Непросроченная | 14,850 | 0% | – |
| Просроченная до 90 дней | 7,266 | 0% | – |
| Просроченная от 91 до 180 дней | 1,028 | 0% | – |
| Просроченная от 181 до 270 дней | 11,627 | 100% | 11,627 |
| Более чем 270 дней | 69,751 | 67% | 46,993 |
| | 104,522 | 56% | 58,620 |

Денежные средства и банковские депозиты

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's «B-» до «BBB+». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Рейтинги от «BBB+» до «BBB-» | 1,883,015 | – |
| Рейтинги от «BB+» до «BB-» | 4,233,195 | 4,227,115 |
| Рейтинги от «B+» до «B-» | 229,302 | 1,363,772 |
| | 6,345,512 | 5,590,887 |

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для банковских депозитов. Возможный резерв на обесценение банковских депозитов на отчетную дату был несущественным (2019: 29,135 тыс. тенге).

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством покупки активов в рассрочку.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

| тыс. тенге | Менее трех месяцев | От трех до 12 месяцев | Итого |
|--|--------------------|-----------------------|----------------|
| 2020 | | | |
| Резервы по отпускам | 25,955 | 294,668 | 320,623 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17,009 | 47,563 | 64,572 |
| | 42,964 | 342,231 | 385,195 |
| 2019 | | | |
| Резервы по отпускам | 32,877 | 348,480 | 381,357 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25,652 | 59,764 | 85,416 |
| | 58,529 | 408,244 | 466,773 |

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2020 года влияние цен на услуги определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на услуги в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на услуги на 10% после окончания года не повлияло бы на доход после налогообложения (2019: ноль).

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

| тыс. тенге | Тенге | Доллар США | Евро | Фунт стерлингов | Итого |
|--|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|
| 2020 | | | | | |
| Прочие финансовые активы | 12,994 | — | — | — | 12,994 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 28,784 | ; | — | — | 28,784 |
| Банковские депозиты | 1,427,892 | 4,727,500 | — | — | 6,155,392 |
| Денежные средства | 125,521 | 69,074 | 22 | — | 194,617 |
| Резервы по отпускам | (320,623) | — | — | — | (320,623) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (64,513) | (34) | (25) | — | (64,572) |
| | 1,210,055 | 4,796,540 | (3) | — | 6,006,592 |
| 2019 | | | | | |
| Прочие финансовые активы | 14,722 | — | — | — | 14,722 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 45,902 | — | — | — | 45,902 |
| Банковские депозиты | 2,298,215 | 3,165,512 | — | — | 5,463,727 |
| Денежные средства | 85,203 | 36,802 | 6,655 | 302 | 128,962 |
| Резервы по отпускам | (381,357) | — | — | — | (381,357) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (85,268) | (127) | (21) | — | (85,416) |
| | 1,977,417 | 3,202,187 | 6,634 | 302 | 5,186,540 |

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|-----------------|---------|---------|
| Доллар США | 959,308 | 640,437 |
| Евро | (1) | 1,327 |
| Фунт стерлингов | – | 60 |

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для сохранения доверия акционеров и других заинтересованных сторон.

Компания осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который поддерживается в пределах не выше 40%.

23. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

23. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

У Компании есть обязательства по проведению капитального ремонта и строительства основных средств. Общая сумма обязательств по данным работам на 31 декабря 2020 года составила 1,687,708 тыс. тенге, из которых 1,155,438 тыс. тенге перечислены подрядчику в течение 2019 - 2020 годов. В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, на всей территории Казахстана было введено чрезвычайное положение, что привело к срыву сроков завершения проекта. Учитывая изложенное, предусмотренный контрактом срок завершения проекта был продлен до 31 июля 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года стороны начали процесс принятия строительных и капитальных работ, предусмотренных контрактом.

24. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители;
- Акционеры;
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 395,863 тыс. тенге (2019: 360,165 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

| тыс. тенге | Акционеры | Компании под общим контролем | Итого |
|---------------------------------|-----------|------------------------------|----------|
| 2020 | | | |
| Гранты и стипендии | 6,285 | – | 6,285 |
| Пожертвования | 644 | – | 644 |
| Авансы выданные | – | 77 | 77 |
| Авансы полученные | (38,787) | (253) | (39,040) |
| 2019 | | | |
| Гранты и стипендии | 2,514 | – | 2,514 |
| Пожертвования | 12,202 | – | 12,202 |
| Приобретения у связанных сторон | – | 1,915 | 1,915 |
| Авансы выданные | – | 77 | 77 |
| Авансы полученные | (30,561) | (253) | (30,814) |

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

25. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

| | 2020 | | 2019 | |
|-----------------|------------|---------|------------|---------|
| | Конец года | Среднее | Конец года | Среднее |
| Доллар США | 420.91 | 412.95 | 381.18 | 382.75 |
| Евро | 516.79 | 471.44 | 426.85 | 428.51 |
| Фунт стерлингов | 574.88 | 529.91 | 499.99 | 488.46 |

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 25-50 лет;
- машины и оборудование 4-11 лет;
- транспортные средства 5-8 лет;
- прочее 4-17 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 2 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, что финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(з) Аренда

Компания как арендодатель

Компания как арендодатель заключает договора аренды в отношении активов в составе зданий и сооружений. Если в соответствии с условиями аренды все риски и выгоды в значительной степени не переходят арендатору, аренда классифицируется как операционная.

Арендный доход от операционной аренды признается на прямолинейной основе на протяжении срока аренды. Первоначальные прямые затраты по организации операционной аренды включаются в стоимость арендованного актива и амортизируются в течение срока аренды.

(и) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(к) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны.

Доход от реализации услуг признается в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения Компанией;
- в процессе выполнения Компанией своей обязанности к исполнению, создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В остальных случаях, доход от реализации услуг признается в определенный момент времени

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Руководство Компании не признает отложенный налог в связи с тем, что Компания относится к организациям, осуществляющим свою деятельность в социальной сфере. Согласно налогового законодательства Казахстана, Компания при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%, если доходы от осуществляющим деятельность в социальной сфере, с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% совокупного годового дохода Компании.

(м) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

26. События после отчетного периода

После отчетного периода существенных событий не было.