

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «КИМЭП»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Компании АО «КИМЭП», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 года и отчета о доходах и расходах, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также обзора значительных статей учетной политики и прочих объяснительных примечаний.

### *Ответственность руководства за финансовую отчетность*

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение соответствующей учетной политики; бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает внутренний контроль, связанный с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не для выражения мнения по эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку соответствия используемой учетной политики и разумность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами доказательства, являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего аудиторского мнения.

*Мнение*

По нашему мнению, финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение финансового положения Компании АО «КИМЭП» по состоянию на 31 декабря 2008 года, а также ее финансовых результатов и движения денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Аудитор**

Квалификационное свидетельство № 505  
08.02.2001



**О.Ф.Андрienко**

**Финансовый директор ТОО «Сапа-Аудит»**

Лицензия юридического лица № 0000232  
28.08.2002г.



**Л.Г.Садуова**

31.03.2009 года

г. Алматы

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод).....	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11



## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «КИМЭП» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «КИМЭП» (далее Компания) по состоянию на 31 декабря 2008 года, а также результаты деятельности Компании, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, заканчивающийся указанной датой, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности АО «КИМЭП» руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Компании исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля внутри Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие ее финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была утверждена руководством Компании «31» марта 2009 года.

Руководитель

Главный бухгалтер

«31» марта 2009 года



подпись

подпись

ЧАН ЙАН БЭНГ

Ф. И. О.

ДАНИЛОВА ЕЛЕНА

Ф. И. О.





**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31.12.2008 г.

тыс. тенге

Активы	Примечания*	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	1	376 335	263 932
Краткосрочные ссуды	2	1 871	1 376
Краткосрочная дебиторская задолженность	3	130 468	76 887
Запасы	4	120 557	75 855
Текущие налоговые активы	5	23 306	46 535
Прочие краткосрочные активы	6	80 118	91 814
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>732 650</b>	<b>556 398</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	4 933 951	9 477 941
Нематериальные активы	8	3 118	5 901
Прочие долгосрочные активы	9	17 779	68 370
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>4 954 848</b>	<b>9 552 212</b>
<b>Баланс</b>		<b>5 687 503</b>	<b>10 108 610</b>
<b>Пассивы</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	10	24 000	
Обязательства по налогам	11	32 883	19 366
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	12	11 423	9 035
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	20 603	17 263
Краткосрочные оценочные обязательства	14	152 379	85 311
Прочие краткосрочные обязательства,	15.1	1 083 872	979 494
<i>из них обязательства по депозитам студентов за учебники</i>		<i>140 300</i>	<i>119 764</i>
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>1 325 160</b>	<b>1 110 469</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>			
<b>V. Капитал</b>			
Уставный капитал	16		
Резервы	17	537 146	537 146
Резервы	18	2 730 390	7 608 225
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		1 094 807	852 770
<b>Итого капитал</b>		<b>4 362 343</b>	<b>8 998 141</b>
<b>Баланс</b>		<b>5 687 503</b>	<b>10 108 610</b>

\* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Руководитель

Главный бухгалтер

«31» марта 2009 года



ЧАН ЙАН БЭНГ

Ф. И. О.

ДАНИЛОВА ЕЛЕНА

Ф. И. О.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2008 г.

тыс. тенге

Наименование показателей	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	<b>19</b>	3 108 327	2 400 238
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	<b>19</b>	1 809 724	1 554 639
Валовая прибыль		<b>1 298 603</b>	<b>845 599</b>
Прочие доходы	<b>20</b>	199 895	300 324
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	<b>21</b>	25 552	30 597
Административные расходы	<b>22</b>	906 961	872 625
Прочие расходы	<b>23</b>	324 815	79 685
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		<b>241 170</b>	<b>163 016</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения		<b>241 170</b>	<b>163 016</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<b>24</b>	0	0
Итоговая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства		<b>241 170</b>	<b>163 016</b>
Прибыль на акцию	<b>38</b>	0.41	0.28

Руководитель

Главный бухгалтер

«31» марта 2009 года



подпись

подпись

ЧАН ЙАН БЭНГ

Ф. И. О.

ДАНИЛОВА ЕЛЕНА

Ф. И. О.





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2008 года

тыс. тенге

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>3 379 851</b>	<b>3 019 347</b>
в том числе:		
реализация товаров		
предоставление услуг	2 331 330	2 073 695
авансы полученные	875 893	746 225
дивиденды		
прочие поступления	172 628	199 426
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>3 155 818</b>	<b>2 816 083</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	1 011 354	1 078 639
авансы выданные		68 370
выплаты по заработной плате	1 594 275	1 183 904
выплата вознаграждения по займам		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	454 733	383 736
прочие выплаты	95 456	101 434
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>224 033</b>	<b>203 264</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>		
в том числе:		
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
реализация других долгосрочных активов		
реализация финансовых активов		
погашение займов, предоставленных другим организациям		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>129 699</b>	<b>193 004</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	129 276	192 848
приобретение нематериальных активов	423	156
приобретение других долгосрочных активов		
приобретение финансовых активов		
предоставление займов другим организациям		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
прочие выплаты		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>-129 699</b>	<b>-193 004</b>



Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>61 000</b>	
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг		
получение займов	61 000	
получение вознаграждения по финансируемой аренде		
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>37 000</b>	<b>36 000</b>
в том числе:		
погашение займов	37 000	36 000
приобретение собственных акций		
выплата дивидендов		
прочие		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>24 000</b>	<b>-36 000</b>
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>118 434</b>	<b>100 412</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	257 901	358 313
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	376 335	257 901

Руководитель

Главный бухгалтер

«31» марта 2009 года



подпись

подпись

ЧАН ЙАН БЭНГ

Ф. И. О.

ДАНИЛОВА ЕЛЕНА

Ф. И. О.





**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2008 года

тыс. тенге

	Капитал материнской организации					Доля меньшинства	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Прочие	Нераспределенная прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января отчетного года	537 146	7 608 225		852 770	8 998 141		8 998 141
Изменения в учетной политике							
<b>Пересчитанное сальдо</b>	<b>537 146</b>	<b>7 608 225</b>		<b>852 770</b>	<b>8 998 141</b>		<b>8 998 141</b>
Прибыль/убыток от переоценки активов		(4 876 968)			(4 876 968)		(4 876 968)
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале		(867)		867			0
Прибыль/убыток за период				241 170			241 170
<b>Всего прибыль/убыток за период</b>		<b>(4 877 835)</b>		<b>242 037</b>			<b>(4 635 798)</b>
Сальдо на 31 декабря отчетного года	537 146	2 730 390		1 094 807	4 362 343		4 362 343
Сальдо на 1 января предыдущего года	537 146	7 608 225		689 754	8 835 125		8 835 125
Изменения в учетной политике							



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### СОДЕРЖАНИЕ

1. ОПИСАНИЕ БИЗНЕСА КОМПАНИИ	12
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ	13
4. РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОММЕНТАРИИ АУДИТОРА	17

### 1. ОПИСАНИЕ БИЗНЕСА КОМПАНИИ

Акционерное общество «Казахстанский Институт менеджмента, экономики и прогнозирования» (далее – Компания) создано и функционирует в качестве высшего государственного учреждения (послевузовского) образования в соответствии с Постановлением Президента РК №580 «О создании Казахского Института менеджмента, экономики и прогнозирования».

Учредители:

- Республика Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК - 40 % доли в акционерном капитале;
- Доктор Чан Йан Бенг, гражданин США 60 % доли в акционерном капитале.

Организационно-правовая форма – некоммерческая организация, созданная в виде акционерного общества.

Полный юридический адрес – 050010, Республика Казахстан, г.Алматы, пр.Абая, 4.

Зарегистрировано в Департаменте юстиции г.Алматы. Дата и номер первичной государственной регистрации Компании – 27.09.1993г. №13553-1910-ГУ. Дата и номер последней государственной перерегистрации Компании – 07.07.2004г. №64250-1910-АО ИУ.

Основной вид деятельности – высшее и послевузовское образование, код 80300, вся прибыль идет на развитие материально-технической базы института. Среднесписочная численность работников -719 человек.

Текущее управление Компанией осуществляет Исполнительный Комитет.

Свидетельство о регистрации налогоплательщика серии 60 № 0034907, выдано 19.07.2004г., РНН 600900063381.

Свидетельство о регистрации плательщика налога на добавленную стоимость серии 60305 № 0006585, выдано 20.07.2004г..

Государственная лицензия на право ведения образовательной деятельности в сфере высшего и послевузовского профессионального образования серии АА №0000221 от 07.09. 2004г. (генеральная).

Структурных подразделений Компания не имеет;

Дочерних юридических лиц Компания не имеет;

Зависимых юридических лиц Компания не имеет;

Совместно контролируемых лиц Компания не имеет.





## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Фондом Комитета по МСФО Республики Казахстан.

Настоящая финансовая отчетность составлена в национальной валюте Республики Казахстан – казахстанском тенге.

Компания руководствуется следующими основными допущениями и основными принципами бухгалтерского учета, которые являются основой для данной учетной политики, и должны являться основой для отражения хозяйственных операций Компании:

Финансовая отчетность Компании составляется по принципу начисления, за исключением информации о движении денежных средств. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются тогда, когда они происходят, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся. Расходы в отчете о прибылях и убытках признаются на основе принципа соотношения, т.е. на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениям по конкретным статьям доходов.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельности на основе принципа непрерывности.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2008 год последовательно, как и в предыдущие годы, применяла в отношении всех видов активов, обязательств, капитала следующие принципы Учетной политики:

отражение всех хозяйственных операций в соответствии с методом начисления;

понятность, уместность, надежность и сопоставимость отражения хозяйственных операций;

правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность и полнота при отражении всех хозяйственных операций.

Учетная политика затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки финансовой отчетности Компании.

Учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также внутренними документами, регулирующими деятельность Компании.

Отчетным периодом признается календарный год.

Финансовая отчетность Компании составляется в тысячах тенге.



## Основные средства

### *Собственные основные средства. Первоначальное признание*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости зависит от варианта поступления ОС.

Собственные основные средства в момент поступления отражаются в балансе по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Безвозмездно полученные основные средства отражаются по стоимости, определяемой независимым экспертом либо комиссионно

### *Основные средства, полученные в аренду*

Основные средства, которые будут получены в долгосрочную аренду, подлежат отражению на балансе по стоимости, согласованной с арендодателем.

### *Амортизация*

Амортизация начисляется на собственные основные средства и основные средства, полученные в долгосрочную аренду.

Амортизация на основные средства, полученные в краткосрочную аренду, не начисляется.

Амортизация применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

### *Затраты и вложения, осуществляемые после ввода основных средств в эксплуатацию*

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

### *Последующая оценка*

После первоначального признания основные средства оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств производится с привлечением профессиональных оценщиков.





## **Нематериальные активы**

### ***Первоначальное признание***

Нематериальный актив (далее НМА) первоначально оценивается по себестоимости. Себестоимость НМА включает его покупную цену, включая импортные пошлины и не возмещаемый налог на покупку, а также прямо относимые затраты на подготовку актива к предполагаемому использованию.

### ***Амортизация***

Компания применяет метод равномерного начисления амортизации НМА. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления (ввода в эксплуатацию) и прекращается на более раннюю из двух дат: дату его классификации как предназначенного для продажи или дату прекращения его признания.

Ликвидационная стоимость НМА принимается равной нулю. Сроки их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

### ***Последующие затраты***

Последующие затраты на НМА после их покупки или завершения признаются в качестве расходов при их понесении за исключением отдельных случаев, когда: имеется вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм и эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на актив. При выполнении этих условий производится капитализация последующих затрат.

### ***Обесценение***

в соответствии с требованиями IAS 36 «Обесценение активов» КИМЭП на каждую отчетную дату тестирует НМА на предмет обесценения.

### ***Кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Компании перед другими юридическими и физическими лицами – кредиторами. Под кредиторами понимаются поставщики и подрядчики в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных услуг или выполненных работ до их оплаты.

### ***Признание, оценка, погашение***

Кредиторская задолженность признается в момент фактического получения Компанией товаров (работ, услуг) и оценивается в сумме, равной стоимости полученных товарно-материальных ценностей, принятых услуг и работ согласно договору. Погашение кредиторской задолженности по полученным товарам, работам, услугам происходит в момент осуществления оплаты, в сумме произведенной оплаты.

### ***Кредиты, займы полученные***

Кредит (займ) – отношения между кредитором и заемщиком, при которых первый передает последнему денежные средства или товары на условиях возвратности и, как правило, с уплатой процентных платежей.





### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенным временем или суммой.

Оценочные обязательства признаются в учете только тогда, когда в результате прошлого события у Компании есть юридическое или вмененное обязательство. Вмененное обязательство возникает в том случае, когда у других сторон возникли обоснованные ожидания в связи со сложившейся практикой, что Компания выполнит это обязательство.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Оценочное обязательство Компания использует только для тех затрат, в отношении которых оно первоначально признавалось (резерв на неиспользованные сотрудниками отпуска, в частности).

### Собственный капитал

Собственный капитал – это доля в активах Компании, оставшаяся после вычета всех его обязательств. Акционерный капитал Компании образуется за счет эмиссии акций.

### Доходы

Доход – это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Компании, когда их результатом является прирост собственного капитала, отличный от прироста собственного капитала за счет эмиссии акций.

Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

К доходам Компании от основной деятельности относятся доходы от оказания услуг в сфере высшего и послевузовского профессионального образования..

К доходам от неосновной деятельности относятся:

- доходы от реализации основных средств и нематериальных активов;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- положительные курсовая и суммовая разницы;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы в виде штрафов;
- доходы по вознаграждениям;
- безвозмездно полученное имущество;
- прочие доходы, не связанные с основной деятельностью.

### Расходы

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности Компании по получению дохода.

Признание расходов соответствует признанию доходов в том же периоде, т.е. расходы учитываются по методу начисления.

Классификация затрат Компании:

- расходы, включаемые в себестоимость оказываемых услуг;
- расходы периода; расходы по реализации, административно-управленческие расходы, расходы по вознаграждению;
- прочие расходы по неосновной деятельности.



Компания признает расходы только на основании первичных документов. При фактическом понесении расходов, но отсутствии первичных документов на дату составления отчетности по разным причинам (не поступили от поставщика, покупателя), Компания признает расходы в финансовой отчетности в соответствии с принципами начисления и соответствия (резервы).

#### 4. РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные характеристики статей финансовой отчетности приведены в тысячах тенге.

Показатели финансовой отчетности на 01.01.2008г. не соответствуют показателям финансовой отчетности на 31.12.2007г. Существенной причиной является переклассификация статей финансовой отчетности в соответствии с их экономической сущностью. Также произведена корректировка обязательств по депозитам за аренду учебников и др.

В Таблице приведены показатели финансовой отчетности на 01.01.2008г., в сравнении с аналогичными показателями на 31.12.2007г. (тыс.тенге):

<b>Активы</b>	<b>На 01.01.2008 г.</b>	<b>На 31.12.2007 г.</b>
<b>I. Краткосрочные активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	263 932	257 901
Краткосрочные ссуды	1 376	
Краткосрочная дебиторская задолженность	76 887	23 953
Запасы	75 855	75 855
Текущие налоговые активы	46 535	46 355
Прочие краткосрочные активы	91 814	91 266
<b>Итого краткосрочных активов</b>	<b>556 398</b>	<b>495 510</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>		
Долгосрочные финансовые инвестиции		68370
Долгосрочная дебиторская задолженность		55 361
Основные средства	9 477 941	9 477 941
Нематериальные активы	5 901	5 901
Прочие долгосрочные активы	68 370	
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>9 552 212</b>	<b>9 607 573</b>
<b>Баланс</b>	<b>10 118 610</b>	<b>10 103 082</b>
<b>Пассивы</b>		
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>		





Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Краткосрочные финансовые обязательства		26 790
Обязательства по налогам	19 366	20 987
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	9 035	7 414
Краткосрочная кредиторская задолженность	17 263	17 263
Краткосрочные оценочные обязательства	85 311	1
Прочие краткосрочные обязательства,	979 494	21 928
<i>из них обязательства по депозитам студентов за учебники</i>	<i>119 764</i>	
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>1 110 469</b>	<b>94 383</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные финансовые обязательства		62 417
Долгосрочная кредиторская задолженность		749 096
Долгосрочные оценочные обязательства		113 733
Прочие долгосрочные обязательства		85 311
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>1 010 558</b>
<b>V. Капитал</b>		
Уставный капитал	537 146	537 146
Резервы	7 608 225	7 608 225
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	852 770	852 770
<b>Итого капитал</b>	<b>8 998 141</b>	<b>8 998 141</b>
<b>Баланс</b>	<b>10 108 610</b>	<b>10 103 082</b>

Реклассификация статей финансовой отчетности из долгосрочных в краткосрочные произведена на основании переоценки сроков погашения соответствующих обязательств и задолженностей.

#### Примечание 1.

##### Деньги и

- их эквиваленты:**
- Состав денежных средств и их эквивалентов - денежные средства на текущих счетах в банках, денежные средства в кассе и депозиты до востребования.
  - Сумма значительных остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств, недоступных для использования - депозиты на счетах (до востребования и на работников – нерезидентов).
  - Ожидаемый дефицит денежных средств не планируется, хотя существует риск сокращения количества абитуриентов и студентов в АО КИМЭП.

Основные данные о наличии и движении денежных средств представлены в таблице.





**Таблица для раскрытия информации о деньгах и их эквивалентах (тыс.тенге)**

	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Наличность в кассе	12 648	15 742
Наличность на расчетном счете	345 587	225 032
Наличность на валютном счете	18 100	23 158
<b>Всего</b>	<b>376 335</b>	<b>263 932</b>
<b>В том числе ограниченные в распоряжении (депозиты до восстребования)</b>	<b>238 205</b>	<b>150 042</b>
<b>В том числе ограниченные в распоряжении (гарантийные депозиты на работников - нерезидентов)</b>	<b>6 714</b>	<b>8 675</b>

**Примечание 2.**

Краткосрочные ссуды представляют собой займы, предоставленные Компанией своим работникам на безвозмездной основе:

Сальдо на 01.01.2008г. – 1 376 тыс.тенге;

Сальдо на 31.12.2008г. – 1 871 тыс.тенге.

**Примечание 3.**

Состав краткосрочной дебиторской задолженности с расшифровкой наиболее существенных дебиторов представлен в следующих таблицах:

**Весь список студентов и поставщиков и подрядчиков (тыс.тенге)**

Наименование		Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
		всего	всего
Счета к получению	301	131605	79898
	302	3930	8460
	304,305,306,307,308,309,315,316,324	17068	15167
<b>Всего дебиторская задолженность</b>		<b>152603</b>	<b>103 525</b>
Резерв по сомнительным долгам		(22 135)	(26 638)
<b>Всего дебиторская задолженность (нетто)</b>		<b>130 468</b>	<b>76 887</b>

Наиболее существенные дебиторы по счетам к получению раскрыты дополнительно в следующей таблице (тыс.тенге):



**Таблица для раскрытия информации о дебиторской задолженности по счетам к получению**

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Студенты 301	131605	79898
Коммерческие курсы 302	3930	8460
304,305,306,307,308,309,315,316,324	17068	15167
<b>Итого</b>	<b>152 603</b>	<b>103 525</b>
<b>Сумма задолженности, признанной сомнительной</b>		
Студенты (счет 301)	21 376	24 536
Студенты (счет 302)	428	1 585
Студенты (счет 304)	330	330
Студенты (счет 309)	0	186
<b>Итого</b>	<b>(22 135)</b>	<b>(26 638)</b>
<b>Нетто величина дебиторской задолженности по счетам к получению</b>	<b>130 468</b>	<b>76 887</b>

Сумма резерва по сомнительным долгам раскрыта дополнительно в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о резерве по сомнительным долгам (тыс.тенге)**

Наименование дебитора	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2008_года	Откорректировано в текущем периоде	Сумма созданного резерва в текущем периоде	Период просрочки платежа (дней)	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2008_года
Студенты (счет 301)	24 536	10 894	7 735	365 дней	21 376
Студенты (счет 302)	1 585	1402	246	365 дней	429
Студенты (счет 304)	330	-	-	365 дней	330
Проживание студентов (счет 309)	186	186	0	365 дней	0
<b>Итого:</b>	<b>26 638</b>	<b>12 482</b>	<b>7 982</b>		<b>22135</b>

**Примечание 4.**

**Товарно-материальные запасы:**

- общая балансовая стоимость ТМЗ и балансовая стоимость отдельных классов запасов согласно классификации, принятой в компании 120 557 тыс.тенге.
- величина резерва на неликвидные ТМЗ и причины признания ТМЗ неликвидными - 968 тыс.тенге ТМЗ находящиеся без движения более одного года.



Основные данные о наличии и движении товарно-материальных запасов представлены в виде следующей таблицы.

**Таблица для раскрытия информации о товарно-материальных запасах (тыс. тенге)**

	Материалы		Незавершенное производство	Товары приобретенные	Прочие запасы	Всего
	всего	в том числе – в переработке				
Сальдо на 01.01.2008	77 469			-		
Резерв по неликвидным материалам	(1 614)					
<b>Всего на 01.01.2008</b>	<b>75 855</b>					
Приобретено	117716			771		
Перевод из состава долгосрочных активов	14 454					
<b>Итого поступило</b>	<b>132170</b>			<b>771</b>		
Израсходовано	86984					
Безвозмездно переданные активы				288		
<b>Итого выбыло</b>	<b>86984</b>			<b>288</b>		
<b>Сальдо на 31.12.2008.</b>	<b>121041</b>			<b>483</b>		
Резерв по неликвидным материалам	(968)			-		
<b>Сальдо на 31.12.2008</b>	<b>120 073</b>			<b>483</b>		

**Примечание 5.**

Основные данные о составе текущих налоговых активов представлены в виде следующей таблицы

**Таблица для раскрытия информации о составе текущих налоговых активов (тыс.тенге)**

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Корпоративный подоходный налог	5208	19825
Налог на добавленную стоимость	11750	16785
Плата за загрязнение окружающей среды	229	
Земельный налог	233	
Налог на имущество	5867	9911
Налог на транспорт	17	14
<b>Итого</b>	<b>23 306</b>	<b>46 535</b>



**Примечание 6.**

Дебиторы по прочим краткосрочным активам представлены в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочих краткосрочных активах (тыс.тенге)**

Наименование дебитора /актива	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Поставщики и подрядчики	56961	88408
Гранты	835	1 482
Страхование работников	21244	
Задолженность Работников	1072	1811
<b>Стипендия</b>		65
Страхование имущ-ва		48
<b>Итого</b>	<b>80 113</b>	<b>91 814</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта дополнительно в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о дебиторской задолженности связанных сторон (тыс.тенге)**

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Юско (по мебели)	765	7 943
<b>Итого</b>	<b>765</b>	<b>7 943</b>

Наиболее существенные прочие дебиторы дополнительно представлены в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочей дебиторской задолженности (тыс.тенге)**

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Airways Azia Servise	600	0
Harris sporting goods INC	930	0
IMK Agency TOO	949	0
IT Group Service TOO	1 508	1 508
Nur Oil Trade TOO	801	0
Success LTD	5 706	0
А.Профиль TOO	3 463	0
Азия Интеркоммуникации TOO	894	0



Основные данные о наличии и движении товарно-материальных запасов представлены в виде следующей таблицы.

**Таблица для раскрытия информации о товарно-материальных запасах (тыс. тенге)**

	Материалы		Незавершенное производство	Товары приобретенные	Прочие запасы	Всего
	всего	в том числе – в переработке				
Сальдо на 01.01.2008	77 469			-		
Резерв по неликвидным материалам	(1 614)					
<b>Всего на 01.01.2008</b>	<b>75 855</b>					
Приобретено	117716			771		
Перевод из состава долгосрочных активов	14 454					
<b>Итого поступило</b>	<b>132170</b>			<b>771</b>		
Израсходовано	86984					
Безвозмездно переданные активы				288		
<b>Итого выбыло</b>	<b>86984</b>			<b>288</b>		
<b>Сальдо на 31.12.2008.</b>	<b>121041</b>			<b>483</b>		
Резерв по неликвидным материалам	(968)			-		
<b>Сальдо на 31.12.2008</b>	<b>120 073</b>			<b>483</b>		

**Примечание 5.**

Основные данные о составе текущих налоговых активов представлены в виде следующей таблицы

**Таблица для раскрытия информации о составе текущих налоговых активов (тыс.тенге)**

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Корпоративный подоходный налог	5208	19825
Налог на добавленную стоимость	11750	16785
Плата за загрязнение окружающей среды	229	
Земельный налог	233	
Налог на имущество	5867	9911
Налог на транспорт	17	14
<b>Итого</b>	<b>23 306</b>	<b>46 535</b>



**Примечание 6.**

Дебиторы по прочим краткосрочным активам представлены в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочих краткосрочных активах (тыс.тенге)**

Наименование дебитора /актива	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Поставщики и подрядчики	56961	88408
Гранты	835	1 482
Страхование работников	21244	
ЗадолженностьРаботников	1072	1811
<b>Стипендия</b>		65
Страхование имущ-ва		48
<b>Итого</b>	<b>80 113</b>	<b>91 814</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта дополнительно в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о дебиторской задолженности связанных сторон (тыс.тенге)**

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Юско (по мебели)	765	7 943
<b>Итого</b>	<b>765</b>	<b>7 943</b>

Наиболее существенные прочие дебиторы дополнительно представлены в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочей дебиторской задолженности (тыс.тенге)**

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Airways Azia Servise	600	0
Harris sporting goods INC	930	0
IMK Agency TOO	949	0
IT Group Service TOO	1 508	1 508
Nur Oil Trade TOO	801	0
Success LTD	5 706	0
А.Профиль TOO	3 463	0
Азия Интеркоммуникации TOO	894	0





Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Айдын ЛТД	1 201	0
Алматинская Международная Школа	600	0
Алматыэнергосбыт	6 942	1 062
Достык АЗС	663	518
Казахская Школа Интеллекта учреждение образования	3 000	0
Казэлектросвязьмонтаж	801	0
КУПБ	1 057	3 050
Новое Поколение ТОО	1 501	365
Офис –Центр ТОО	747	0
Полигон Интернешнл	8 047	2 631
Сапа-Аудит ТОО	948	2 706
Сулейменов Ж.Т.	1 500	0
Тянь-шань ОООЦ	600	0
Фонд Образования Н.Назарбаева	600	0
Эйч Си ТОО	629	537
Юско	765	7 943
Прочие	12509	68088
<b>Итого</b>	<b>56961</b>	<b>88408</b>

#### Примечание 7.

Компания имеет на балансе основные средства, принадлежащие ей на праве собственности. Арендуемых основных средств не имеет.

Основные данные о наличии и движении основных средств представлены в виде следующей таблицы.

##### Основные

- средства:**
- балансовая стоимость на начало года **9 477 941 тыс.тенге** и конец отчетного периода **4 933 950 тыс.тенге** по каждому виду основных средств с учетом их движения (ввод, выбытие, изменение первоначальной стоимости, причины изменений)  
Таблица для раскрытия информации о наличии и движении основных средств
  - Применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации:  
сроки полезной службы определяются от вида основных средств. Вид начисления амортизации равномерный метод.  
Здания 2%  
Здания производственного назначения 7%  
Машины и оборудования 25%  
Транспорт 20%  
Мебель 10 %  
Прочие основные средства 25%
  - Дата проведения переоценки 01.06.2008  
Экспертная оценка выдана ТОО «Нак Пайда» (лицензия №ЮЛ-00507, выдана 11.10.2005г.)



**Таблица для раскрытия информации о переоценке основных средств на 01.06.2008г. (тыс.тенге)**

Наименование	Перво-начальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость,	Текущая стоимость,	Накоплен-ный износ	Рыночная стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Учебный корпус 5 этажей, Литер А1, А2, А3.	711 773	151 011	560 762	640 585	135 907	504 677
Новый административный корпус (общежитие №2), 4 этажа, Литер А, секция -I, II, III, IV, V	385 489	25 085	360 403	467 035	30 392	436 642
Навесы для автомашин, Литер Г1, Г2, Г3, Г4, Г5, Г6	1 666	393	1 272	3 187	753	2 434
Общежитие №1, 5 этажей, Литер И	312 111	18 291	293 819	304 825	17 864	286 960
Прачечная 2 этажа, Литер Б, Г7, Г8, Г9, Г10, Г11, Г12	13 414	3 054	10 360	28 850	14 425	14 425
Служебная проходная, Литер З	722	166	555	1 456	335	1 120
Помещения для водителей, Литер Ж1	1 138	276	861	2 177	529	1 647
Склад столовой, Литер Д	782	185	596	7 375	1 752	5 622
Столовая-здания на 300 мест (новая библиотека) 2 этажа Литер Г	219 380	10 131	209 248	219 872	10 154	209 718
Тир подземный, Литер Е	533	130	403	8 227	2 009	6 218
Хозяйственный блок, (Гараж), Литер Ж	791	182	609	3 863	890	2 972
Благоустройство территории, инженерные сети озеленение.	339 674	88 359	251 315	339 674	88 359	251 315
Жилой дом 3- этажа пр. Достык № 87 а Литер А, секция- VI	28 047	1 829	26 217	105 039	37 814	67 225
<b>Итого:</b>	<b>2 015 525</b>	<b>299 099</b>	<b>1 716 425</b>	<b>2 132 170</b>	<b>341 189</b>	<b>1 790 981</b>

Основные данные о наличии и движении основных средств представлены в виде следующей таблицы.



Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Таблица для раскрытия информации о наличии и движении основных средств (тыс. тенге)

	Земля	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
<b>1. Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 01.01.2008	6 487 763	2 041 785	389 221	20 926	435 375	9 375 072
Приобретено	20 413	-	37 458	-	82 739	140 610
Безвозмездно полученные активы	-	-	-	-	-	-
Дополнительные вложения	-	991 494	-	-	-	991 494
Переоценка(корректировки)	-	145 344	15 664	2 297	6 072	169 379
Прочие поступления (НДС в ОС)	-	-	4239	-	9802	14 041
<b>Итого поступило</b>	<b>20 413</b>	<b>1 136 838</b>	<b>57 362</b>	<b>2 297</b>	<b>98 614</b>	<b>1 315 526</b>
Переоценка ОС	4 962 435	58 271	-	-	-	5 020 706
Реализовано	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав материалов	-	-	601	-	13 853	14 454
Прочие выбытия	-	308 951	4 903	576	15 060	329 492
<b>Итого выбыло</b>	<b>4 962 435</b>	<b>367 223</b>	<b>5 504</b>	<b>576</b>	<b>28 913</b>	<b>5 364 653</b>
Сальдо на 31.12.2008	1 545 742	2 811 401	441 078	22 647	505 076	5 325 945
<b>2. Амортизация</b>						
Сальдо на 01.01.2008	0	255 856	114 858	5 168	63 847	439 731
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	0	102 230	96 194	4 581	74 598	277 604
Изменение начисленной амортизации в результате переоценки	0	308 951	6 496	2 148	12 041	329 637
<b>Итого начислено амортизации</b>	<b>0</b>	<b>206 721</b>	<b>89 697</b>	<b>6 729</b>	<b>62 557</b>	<b>365 706</b>
Сальдо на 31.12.2008	0	49 134	204 556	11 898	126 405	391 994
<b>3. Остаточная стоимость</b>						





Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Сальдо на 01.01.2008	6 487 763	1 785 929	274 362	15 757	371 527	8 935 340
Сальдо на 31.12.2008	1 545 742	2 762 266	236 522	10 748	378 671	4 933 950
<b>4. Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 01.01.2007	6,487,763	1,975,928	310,426	17,198	323,540	9,114,855
Приобретено			80607	3728	113507	197842
Безвозмездно полученные активы	-	-	-	-	-	-
Дополнительные вложения	-	-	-	-	-	-
Переоценка(корректировки)	-	-	-	-	-	-
Прочие поступления (НДС в ОС)	-	-	-	-	-	-
<b>Итого поступило</b>			<b>80607</b>	<b>3728</b>	<b>113507</b>	<b>197842</b>
Переоценка ОС	-	-	-	-	-	-
Реализовано	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав материалов	-	-	-	-	-	-
Прочие выбытия			1496		1130	2626
<b>Итого выбыло</b>			<b>1496</b>		<b>1496</b>	<b>2626</b>
Сальдо на 31.12.2007	6 487 763	2 041 785	389 221	20 926	435 375	9 375 072
<b>5. Амортизация</b>						
Сальдо на 01.01.2007		160326	58415	1502	34357	254600
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода		95530	56759	3666	29118	185131
Изменение начисленной амортизации в результате переоценки	-	-	-	-	-	-
<b>Итого начислено амортизации</b>		<b>95530</b>	<b>56759</b>	<b>3666</b>	<b>29118</b>	<b>185131</b>
Сальдо на 31.12.2007	0	255 856	114 858	5 168	63 847	439 731
<b>6. Остаточная стоимость</b>						
Сальдо на	6 487 763	1815602	252011	15969	289183	9004528



Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

01.01.2007						
Сальдо на 31.12.2007	6 487 763	1 785 929	274 362	15 757	371 527	8 935 340

В составе основных средств учтено незавершенное строительство, которое Компания вела подрядным способом (подрядчик ТОО «ЮСКО Интернешнл»). Компания вела строительство нового учебного корпуса.

В отчетном году в соответствии с актом гос.комиссии №3023 от 19/09/2008г. новый учебный корпус введен в эксплуатацию и переведен в состав основных средств.

Основные данные о наличии и движении объектов незавершенного строительства и оборудования к установке представлены в виде следующей таблицы.

**Таблица для раскрытия информации о незавершенном строительстве и оборудовании к установке**

Вид строительства	Сальдо на 01.01.2008г.	Дата начала строительства	Сумма вложенных средств	Переведено в состав основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2008 г.
Здание (Общежитие)	0	Договор №412/86 2 от 25.02.08	348	348		0
Здание (Общежитие)	0	Договор №412/96 4 от 17.06.08	13 055	13 055		0
Здание (Достык-студенческого центра)	0	Договор №412/96 7 от 17.06.08	16 338	16 338		0
Реконструкция цеха основного (Новое академическое здание)	542 600	№06/3-51 от 04.04.06	419 152	961 752	31.10.08	0
<b>Итого:</b>	<b>542 600</b>		<b>448 894</b>	<b>991 494</b>		<b>0</b>

**Примечание 8.**

**Нематериальные активы:**

- балансовая стоимость на начало **5 901 тыс.тенге** и конец отчетного периода **3 118 тыс. тенге** по каждому виду (группе) НМА с учетом их движения (приобретение, создание собственными силами, обесценение, выбытие, изменение первоначальной стоимости, причины изменений);
- **Таблица для раскрытия информации о наличии и движении нематериальных активов**
- сроки полезной службы или применяемые нормы амортизации определяются от вида НМА.
- применяемые методы амортизации - прямолинейный метод.



Основные данные представлены в виде следующей таблицы.

**Таблица для раскрытия информации о наличии и движении нематериальных активов (тыс.тенге)**

	Программное обеспечение	Лицензии на программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Стоимость НМА на 01.01.2008</b>	<b>10 272</b>	<b>3 284</b>	-	<b>13 557</b>
приобретение	422		-	422
Корректировка 541 счета перекоп	25		-	25
<b>Стоимость НМА на 31.12.2008</b>	<b>10 721</b>	<b>3 284</b>	-	<b>14 005</b>
<b>Амортизация и обесценение на 01.01.2008</b>	<b>6 608</b>	<b>1 048</b>	-	<b>7 656</b>
Амортизационные отчисления за год	2 970	260	-	3 231
<b>Амортизация и обесценение на 31.12.2008</b>	<b>9 578</b>	<b>1 309</b>	-	<b>10 887</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 01.01.2008</b>	<b>3 664</b>	<b>2 236</b>	-	<b>5 901</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31.12.2008</b>	<b>1 142</b>	<b>1 975</b>	-	<b>3 118</b>
<b>Стоимость НМА на 01.01.2007</b>	<b>10 125</b>	<b>3 276</b>	-	<b>13 401</b>
приобретение	147	8	-	155
выбытие				
<b>Стоимость НМА на 31.12.2007</b>	<b>10 272</b>	<b>3 284</b>	-	<b>13 577</b>
<b>Амортизация и обесценение на 01.01.2007:</b>	<b>4 133</b>	<b>777</b>	-	<b>4 910</b>
выбытие				
Амортизационные отчисления за год	2 474	271	-	2 745
<b>Амортизация и обесценение на 31.12.2007:</b>	<b>6 608</b>	<b>1 048</b>	-	<b>7 656</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 01.01.2007</b>	<b>5 991</b>	<b>2 498</b>	-	<b>8 490</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31.12.2007</b>	<b>3 664</b>	<b>2 236</b>	-	<b>5 901</b>

**Примечание 9.**

В соответствии с Договором №379 от 19.10.2007г. на присоединение дополнительных мощностей, заключенным Компанией с АО «Алматы Пауэр Консолидейтед», Компанией было перечислено 68 370 тыс.тенге энергопередающей организации в качестве платы за присоединение дополнительных мощностей. Плата является возвратной. Согласно договору возврат производится в порядке, установленном государственным органом,





осуществляющим контроль и регулирование деятельности в сфере естественной монополии.

На 31.12.2007г. порядок возврата не был определен. Поэтому на начало отчетного периода сумма задолженности была признана без учета временной стоимости денег.

Согласно письму, полученному Компанией (№211-955 от 16.02.2009г.) от АО «Алматы Пауэр Консолидейтед», возврат будет производиться в течение 20 лет, начиная с 37 месяца, то есть с 19.11.2010г. В связи с этим обстоятельством сумма дебиторской задолженности была пересмотрена с учетом временной стоимости денег (дисконтирование осуществлено по ставке 14,9% годовых).

На отчетную дату величина дисконта составляет 50 591 тыс.тенге. Чистая балансовая стоимость дебиторской задолженности – 17 779 тыс.тенге.

#### Примечание 10.

**Краткосрочные  
финансовые  
обязательства:**

Краткосрочные кредиты и займы:

В 2008 году Компания получила беспроцентные займы от Президента Копании Доктора Чан Йан Бэнга в размере 37 000 тыс.тенге и 24 000 тыс.тенге.

На отчетную дату не погашен займ в размере 24 000 тыс.тенге.

Займ привлекался для краткосрочных целей, текущего покрытия платежей . Погашение займа произведено 06.02.2009г.

#### Примечание 11.

Основные данные о составе текущих налоговых обязательствах представлены в виде следующей таблицы

**Таблица для раскрытия информации о составе текущих налоговых обязательств (тыс.тенге)**

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Индивидуальный подоходный налог	21495	9004
Налог у источника выплаты	271	8564
Социальный налог	11117	72
Плата за загрязнение окружающей среды		1322
Земельный налог		404
<b>Итого</b>	<b>32 883</b>	<b>19 366</b>

#### Примечание 12.

Основные данные о составе прочих обязательных и добровольных платежей представлены в виде следующей таблицы

**Таблица для раскрытия информации о составе прочих обязательных и добровольных платежей (тыс.тенге)**

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Обязательные пенсионные взносы	9625	7414



Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Обязательные социальные отчисления	1798	1621
<b>Итого</b>	<b>11 423</b>	<b>9 035</b>

### Примечание 13.

Краткосрочная  
кредиторская  
задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2008, всего 20 603 тыс.тенге  
в том числе счета к оплате - 20 603 тыс.тенге

Наиболее существенные кредиторы по счетам к оплате раскрыты в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о кредиторской задолженности по счетам к оплате (тыс.тенге)**

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2008		Сальдо на 01.01.2008	
	тенге	в валюте расчета	тенге	в валюте расчета
АЛМАТИНСК ТЕПЛ СЕТИ	2446			
БУРГАН	1668			
СА-ТЕЛКОМ	2260			
СОС КАЗАХСТАН	1505		2793	
ЮСКО	1728		5959	
ПРОЧИЕ	10996		8511	
<b>Итого</b>	<b>20 603</b>		<b>17 263</b>	

Кредиторская задолженность связанных сторон раскрыта дополнительно в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о кредиторской задолженности связанных сторон (тыс.тенге)**

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Юско ( по строит.)	1 728	3 570
ЮСКО телекоммуникац отд БТА		2 389
<b>Итого</b>	<b>1728</b>	<b>5959</b>

### Примечание 14.

В соответствии с МСФО 37 Компания признает оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Порядок предоставления отпусков регламентируется Трудовым кодексом Республики Казахстан.

На 31.12.2008г. резерв составляет 152 379 тыс.тенге, на 01.01.2008г. – 85 311 тыс.тенге. Увеличение резерва связано с ростом средней численности работников и средней заработной платы в отчетном периоде.



**Примечание 15.**

Кредиторы по прочим краткосрочным обязательствам представлены в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочих краткосрочных обязательствах (тыс.тенге)**

Наименование кредитора /обязательства	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Студенты	884224	774855
341	3481	
681	5570	21928
библиотека	140300	119764
прочие	50 292	62 947
<b>Итого</b>	<b>1 083 867</b>	<b>979 494</b>

Кредиторская задолженность связанных сторон раскрыта дополнительно в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочей кредиторской задолженности связанных сторон (тыс.тенге)**

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Юско (по мебели)	0	0
<b>Итого</b>		

Наиболее существенные прочие кредиторы дополнительно представлены в следующей таблице:

**Таблица для раскрытия информации о прочей кредиторской задолженности (тыс.тенге)**

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 01.01.2008
Гранты	88764	89516
стипендия		529
<b>Итого</b>	<b>88764</b>	<b>90045</b>

**Примечание 16.**

**Уставный капитал:**

**Информация об Уставном капитале Акционерного общества раскрыта в следующем объеме:**

- дата первичной государственной регистрации эмиссии акций-08.09.2004г.
- дата последней государственной регистрации эмиссии акций-11.07.2005г.
- номер первичной государственной регистрации эмиссии акций-А5170
- номер последней государственной регистрации эмиссии акций-А5170
- количество акций, в том числе:-585 000 ПРОСТЫХ АКЦИЙ
- простые акции:  
350 988 штуки или 60% доли в Уставном капитале -Чан Йан Бэнг (полностью оплачена),





- 234 012 штуки или 40% доли в Уставном капитале-Правительство Республики Казахстан (полностью оплачена).
- государственный пакет акций (штук)-234 012.
  - сведения о регистраторе последней эмиссии акций – Регистраторская компания АО «Фондовый центр», лицензия №0406200386.

#### Примечание 17.

- Резервный капитал:**
- резервный капитал представляет собой резерв по переоценке основных средств (формируется начиная с 01.01.2005г.)
  - сокращение размера резервного капитала в отчетном периоде связано с уценкой стоимости земли

Основные данные о наличии и движении резервного капитала представлены в виде следующей таблицы.

**Таблица для раскрытия информации о резервном капитале**

Вид (назначение) резервного капитала	Сальдо на 01.01.2008	Увеличение	Уменьшение	Сальдо на 31.12.2008
Резервный капитал по переоценке ОС	7608		4870	2730
<b>Всего</b>	<b>7608</b>	<b>0</b>	<b>4870</b>	<b>2730</b>

#### Примечание 18.

На 01.01.2008 нераспределенная прибыль Компании составляла 852 770 тыс.тенге, на 31.12.2008 - 1 094 807 тыс.тенге.

Прибыль за отчетный период – 241 170 тыс.тенге. Перенос части резервного капитала на счет нераспределенной прибыли в связи с выбытием основных средств- 867 тыс.тенге.

#### Примечание 19.

Основные данные о доходах и расходах Компании представлены в следующей таблице

**Таблица для раскрытия информации о доходах и расходах от реализации продукции (работ, услуг) основного вида деятельности (тыс.тенге)**

Вид деятельности	Доход от реализации		Себестоимость реализации	
	За отчетный период	За предыдущий период	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Виды деятельности</b>				
Образование	3 108 327	2 400 238	1 809 724	1 554 639
<b>Всего</b>	<b>3 108 327</b>	<b>2 400 238</b>	<b>1 809 724</b>	<b>1 554 639</b>

#### Примечание 20.

**Таблица для раскрытия информации о прочих доходах (тыс.тенге)**

Прочие доходы	За отчетный период	За предыдущий период



Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Доход по курсовой разнице	1 428	4 258
Расход по курсовой разнице	(1 394)	
Доходы от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		195
Прочие аналогичные доходы	199865	295 871
<b>Итого</b>	<b>199 895</b>	<b>300 324</b>

**Примечание 21.**

**Таблица для раскрытия информации о расходах на реализацию продукции и оказание услуг (тыс.тенге)**

	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Расходы по реализации продукции и оказанию услуг</b>		
Приобретение материалов	462	
Услуги поставщиков , услуги связи	480	558
прочие	9768	8
<b>Итого</b>	<b>25 552</b>	<b>30 597</b>

**Примечание 22.**

**Таблица для раскрытия информации об административных расходах (тыс.тенге)**

	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Административные расходы</b>		
оплата труда работников	423 518	288 165
выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников	16 141	18 326
социальные выплаты	16 141	18 326
отчисления от заработной платы работников	297 054	218 365
амортизация основных средств	102 511	86 367
амортизация нематериальных активов	591	497
обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	28 554	23 560
сырье и материалы	28664	31828
канцелярские и типографические расходы	12375	38432
услуги связи	14 531	11 234
коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов	119	
командировочные расходы	230	185
представительские расходы	40	59
расходы на повышение квалификации	385	



Финансовая отчетность АО КИМЭП, составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

консультационные (аудиторские) и информационные услуги	11 053	
юридические услуги	1 394	
оплата услуг банков	10 117	5 073
прочие аналогичные расходы	114 539	317 615
<b>Итого</b>	<b>906 961</b>	<b>872 625</b>

**Примечание 23.**

**Таблица для раскрытия информации о прочих расходах (тыс.тенге)**

Прочие расходы	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Расходы от выбытия активов, в том числе:</b>		
Расходы по выбытию нематериальных активов		
Расход по выбытию основных средств	10006	19014
Расход по выбытию финансовых инвестиций	146244	
Расход по выбытию прочих активов	168565	60671
<b>Расходы по обесценению активов</b>		
Расходы по курсовой разнице		
Прочие расходы		
<b>Итого</b>	<b>324 815</b>	<b>79 685</b>

**Примечание 24.**

В соответствии с ст.121 Налогового кодекса РК Компания является некоммерческой организацией, применяющей льготу по корпоративному подоходному налогу (КПН).

**Расходы по подоходному налогу** по Компании подана заявление на получение льготы по КПН, также иск в суд по акту налоговой проверки за период 2003-2007 год и выиграл первый процесс, доказано применение ст.121 НК РК.

**Примечание 25.**

**Сделки со связанными сторонами**

**Таблица для раскрытия информации о характере операций со связанными сторонами (тыс.тенге)**

Наименование сделки	Наименование связанных сторон	Прочие (при наличии)	Итого





Расходы по приобретению мебели (ОС)	Юско (по мебели)		35 777
Расходы по незавершенному строительству	Юско (по строит.)		454 401
<b>Итого</b>			<b>490 179</b>

Все операции со связанными сторонами произведены на рыночных условиях.

### **Вознаграждение руководству**

**Таблица для раскрытия информации о вознаграждениях руководству (тыс.тенге)**

Должностное лицо	2008г.	2007г.
Президент	26 609	22 732
Исполнительный Вице-Президент	15 656	13 692
Главный бухгалтер	4 040	3 104
<b>Итого</b>	<b>46 305</b>	<b>39 529</b>

Вознаграждение руководству представляет собой заработную плату согласно штатному расписанию.

Премии и другие вознаграждения не начислялись.

### **Примечание 26.**

В течение отчетного периода долгосрочные активы обесцениваются в пределах амортизационных отчислений.

По долгосрочным активам, таким как здания и сооружения, земельные участки, Компанией произведена переоценка по рыночной стоимости (по состоянию на 01.06.2008г.).

По результатам тестирования обесценения активов на отчетную дату нет.

### **Финансовые и условные обязательства**

#### *Вопросы охраны окружающей среды*

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обязательств.

#### *Судебные процессы и иски*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в

будущем. Основным процесс, который идет с 2008 года - обжалование уведомления по акту комплексной налоговой проверки за период 2003-2007 года.

Ответчик по иску – Налоговое управление Медеуского района г.Алматы. Решением суда первой инстанции признано незаконным и отменено Уведомление Налогового управления Медеуского района г.Алматы от 04.12.2008г. в части начисления корпоративного подоходного налога за период 2004-2005гг. в сумме 100 215 тыс.тенге и пени в сумме 46 382 тыс.тенге, а также налога на имущество в сумме 1 995 тыс.тенге и пени в сумме 234 тыс.тенге.

Решение суда на данный момент не вступило в силу.

Компании предстоит рассмотрение ответного иска Налогового управления Медеуского района г.Алматы в Верховном суде РК.

Существует также судебный иск к Налоговому Управлению Медеуского р-на г.Алматы на возврат суммы уплаты (61 846 711 тенге) корпоративного подоходного налога за период 2003- 1 полугодие 2004 года. Т.к. АО КИМЭП являлся Государственным учреждением до 2 –го полугодия 2004 года соответственно согласно ст.120 Налогового Кодекса РК не должен был уплачивать корпоративный подоходный налог.

#### *Рыночный риск*

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### *Риск, связанный со ставкой вознаграждения, и кредитный риск*

Кредитных линий нет. Компания не нуждается в привлечении дополнительных денежных средств

#### *Риск, связанный с ликвидностью*

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

На отчетную дату Компания имеет низкие (ниже нормы) показатели ликвидности и платежеспособности.

#### *Риск, связанный с движением денег*

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

*Валютный риск*

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют.

По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

Наименование статей	Сальдо на 31.12.2008			Сальдо на 01.01.2008 г.		
	Всего	В тенге	В валюте (эквивалент в тенге)	Всего	В тенге	В валюте (эквивалент в тенге)
Денежные средства и их эквиваленты	376 335	358 235	18 100	263 932	240 774	23 158
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>376 335</b>	<b>358 235</b>	<b>18 100</b>	<b>263 932</b>	<b>240 774</b>	<b>23 158</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

«31» марта 2009 года



*Handwritten signature of Chan Yan Beng*  
подпись

*Handwritten signature of Danilova Elena*  
подпись

ЧАН ЙАН БЭНГ

Ф. И. О.

ДАНИЛОВА ЕЛЕНА

Ф. И. О.





Серия МФЮ



№ 0000232

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

(полное наименование юридического лица)

«Сапа-Аудит»

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов  
Республики Казахстан.

Руководитель

М. П.

Дата выдачи лицензии 1 августа 2002 г. Город Астана



Сериясы МФЮ



№ 0000232

## МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

«Сапа-Аудит»

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІНЕ

(закрытое товарищество)

аудиторлық қызметпен айналысу үшін берілді.  
Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі  
шектеусіз бас лицензия.

Лицензияны берген орган Қазақстан Республикасының  
Қаржы министрлігі.

Басшы

М. О.

Лицензияның берілген күні 28 тамыз 2002 ж. Астана қаласы

