

НАО «Университет КИМЭП»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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	7
7. Прочие операционные доходы, нетто	8
8. Убытки (восстановление убытков) от обесценения	8
9. Финансовые доходы	8
10. Подоходный налог	8
11. Основные средства	9
12. Авансы выданные и прочие активы	9
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	10
14. Товарно-материальные запасы	10
15. Банковские депозиты	10
16. Денежные средства	11
17. Капитал	11
18. Авансы полученные	11
19. Прочие налоги к уплате	12
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	12
21. Цели и политика управления финансовыми рисками	12
22. Условные и потенциальные обязательства	16
23. Операции со связанными сторонами	17
24. Основные положения учетной политики	17
25. 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 2021 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 2021 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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.

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 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
28 марта 2022 года



Айдар Аитов
Партнер по аудиту



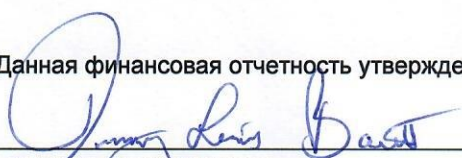
Государственная лицензия № 21027383 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 24 сентября 2021 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге

Доходы от реализации
 Себестоимость реализации
Валовой доход
 Расходы по реализации
 Общедминистративные расходы
 Прочие операционные доходы, нетто
 (Убытки) восстановление убытков от обесценения
Операционный доход
 Финансовые доходы
 Доход от курсовой разницы
Доход до налогообложения
 Расходы по подоходному налогу
Чистый доход за год
 Прочий совокупный доход
Общий совокупный доход за год

Прим.	2021	2020
3	4,673,909	4,577,002
4	(2,760,884)	(2,910,567)
	1,913,025	1,666,435
5	(125,826)	(82,006)
6	(980,014)	(1,135,563)
7	115,436	50,697
8	(4,163)	30,335
	918,458	529,898
9	195,057	78,941
	79,564	263,119
	1,193,079	871,958
10	—	—
	1,193,079	871,958
	1,193,079	871,958

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 марта 2022 года и подписана от его имени:


Тимоти Люис Барнетт
 Первый проректор
 НАО «Университет КИМЭП»


Ардак Киябаева
 Главный бухгалтер
 НАО «Университет КИМЭП»



тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства

Нематериальные активы

Авансы выданные и прочие активы

Прочие финансовые активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Текущие активы

Товарно-материальные запасы

Авансы выданные и прочие активы

Прочие финансовые активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Банковские депозиты

Денежные средства

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал

Нераспределенный доход

Долгосрочные обязательства

Авансы полученные

Текущие обязательства

Резерв по отпускам

Авансы полученные

Прочие налоги к уплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прим.	2021	2020
11	4,559,515	4,064,705
	5,794	4,930
12	86,582	129,193
	6,814	9,575
13	3,899	10,074
	4,662,604	4,218,477
14	99,756	97,715
12	111,518	66,612
	3,419	3,419
13	14,523	18,710
15	6,981,868	6,155,392
16	186,530	194,617
	7,397,614	6,536,465
	12,060,218	10,754,942
17(a)	537,146	537,146
	9,470,371	8,277,292
	10,007,517	8,814,438
18	138,785	98,039
	138,785	98,039
	380,220	320,623
18	1,345,280	1,314,342
19	77,781	65,588
20	110,635	141,912
	1,913,916	1,842,465
	2,052,701	1,940,504
	12,060,218	10,754,942

тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Прим.	2021	2020
Доход до налогообложения		1,193,079	871,958
Корректировки:			
Износ и амортизация	4,5,6	209,655	295,657
Убытки (восстановление убытков) от обесценения	8	4,163	(30,335)
Убыток (доход) от выбытия основных средств		399	(223)
Финансовые доходы	9	(195,057)	(78,941)
Нереализованный доход от курсовой разницы		(79,933)	(427,256)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,132,306	630,860
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих активов		(44,931)	18,940
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		7,030	18,780
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(2,982)	15,529
Увеличение (уменьшение) авансов полученных		71,684	(3,616)
Увеличение (уменьшение) резервов по отпускам		59,597	(60,734)
Увеличение (уменьшение) прочих налогов к уплате		12,193	(16,082)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(31,277)	(8,505)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		1,203,620	595,172
Подоходный налог уплаченный		—	—
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1,203,620	595,172

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств		(658,982)	(374,323)
Приобретение нематериальных активов		(4,135)	(1,009)
Поступления от продажи основных средств		—	420
Погашение прочих финансовых активов		3,418	3,419
Размещение депозитов		(9,535,372)	(10,225,195)
Поступления от депозитов		8,951,594	9,734,045
Проценты полученные		33,947	69,777
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(1,209,530)	(792,866)

Чистое уменьшение денежных средств		(5,910)	(197,694)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(2,177)	263,349
Денежные средства на начало года		194,617	128,962
Денежные средства на конец года	16	186,530	194,617

тыс. тенге

На 1 января 2020

Чистый доход за год

На 31 декабря 2020

Чистый доход за год

На 31 декабря 2021

Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
537,146	7,405,334	7,942,480
—	871,958	871,958
537,146	8,277,292	8,814,438
—	1,193,079	1,193,079
537,146	9,470,371	10,007,517

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 Учреждение «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 2021 года в Компании работало 311 человек (2020: 320 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 налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

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

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 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

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 использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. 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. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- 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 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 14 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 21 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 22 – 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

Доход от обучения
 Стипендии и образовательные гранты
 Общежитие
 Дополнительные курсы
 Библиотека

2021	2020
5,197,559	5,262,179
(657,979)	(834,694)
75,556	82,356
58,182	64,729
591	2,432
4,673,909	4,577,002

Доходы от реализации признаются Компанией в течение периода времени.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Зарплата и связанные с ней налоги
 Износ и амортизация
 Коммунальные расходы
 Товары и материалы
 Ремонт и обслуживание
 Рекрутинговые услуги
 Командировочные и представительские расходы
 Услуги связи
 Прочие расходы

2021	2020
2,333,983	2,496,169
180,143	179,872
85,872	90,177
78,412	89,834
31,624	19,963
27,801	16,390
9,091	5,977
5,001	5,232
8,957	6,953
2,760,884	2,910,567

5. Расходы по реализации

тыс. тенге

Зарплата и связанные с ней налоги
 Расходы на рекламу
 Командировочные и представительские расходы
 Износ и амортизация
 Прочее

2021	2020
110,504	73,383
7,693	4,532
1,429	1,982
3,007	814
3,193	1,295
125,826	82,006

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Зарплата и связанные с ней налоги
 Износ и амортизация
 Прочие налоги
 Расходы по аккредитации
 Товары и материалы
 Консалтинговые услуги
 Ремонт и обслуживание
 Страхование
 Командировочные и представительские расходы
 Банковские услуги
 Прочее

2021	2020
852,252	873,107
26,505	114,971
27,741	78,743
20,385	6,745
11,360	20,300
12,718	15,301
6,266	10,727
3,302	2,540
3,214	409
2,152	2,393
14,119	10,327
980,014	1,135,563

7. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге

Прочие операционные доходы

Штрафы и неустойки

Доход от операционной аренды

Полученные гранты

Прочие поступления от студентов

Доход от выбытия активов

Прочие доходы

Прочие операционные расходы

Расходы по целевой программе

Расходы по организации мероприятий

Прочие расходы

Прочие операционные доходы, нетто

	2021	2020
Штрафы и неустойки	87,912	—
Доход от операционной аренды	39,326	38,897
Полученные гранты	35,833	37,598
Прочие поступления от студентов	7,570	23,231
Доход от выбытия активов	6,985	223
Прочие доходы	9,580	17,232
187,206	117,181	
Расходы по целевой программе	47,129	51,574
Расходы по организации мероприятий	15,926	6,138
Прочие расходы	8,715	8,772
71,770	66,484	
115,436	50,697	

8. Убытки (восстановление убытков) от обесценения

тыс. тенге

Резервы (восстановление резервов) по торговой и прочей дебиторской задолженности

Резервы по авансам выданным и прочим активам

Резервы (восстановление резервов) по товарно-материальным запасам

Восстановление резервов по банковским депозитам

	2021	2020
Резервы (восстановление резервов) по торговой и прочей дебиторской задолженности	3,197	(1,662)
Резервы по авансам выданным и прочим активам	25	2,283
Резервы (восстановление резервов) по товарно-материальным запасам	941	(1,821)
Восстановление резервов по банковским депозитам	—	(29,135)
4,163	(30,335)	

9. Финансовые доходы

тыс. тенге

Доходы по вознаграждениям

Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности

	2021	2020
Доходы по вознаграждениям	194,402	77,250
Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности	655	1,691
195,057	78,941	

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

Доход до налогообложения

Ставка подоходного налога

Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке

Уменьшение суммы налога согласно налоговому законодательству

Расходы по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

	2021	2020
Доход до налогообложения	1,193,079	871,958
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	238,616	174,392
Уменьшение суммы налога согласно налоговому законодательству	(238,616)	(174,392)
—	—	
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 2020	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
Поступление	1,450	425,705	–	7,567	266,871	701,593
Внутреннее перемещение	1,455,987	–	–	–	(1,455,987)	–
Выбытие	–	(1,216)	(12,989)	(432)	–	(14,637)
На 31 декабря 2021	4,723,113	2,006,247	60,783	461,669	12,150	7,263,962
Износ						
На 1 января 2020	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
Начисление износа	74,668	105,400	4,867	21,449	–	206,384
Выбытие	–	(999)	(12,989)	(250)	–	(14,238)
На 31 декабря 2021	1,138,258	1,139,026	26,522	400,641	–	2,704,447
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020	2,202,086	547,133	39,128	75,092	1,201,266	4,064,705
На 31 декабря 2021	3,584,855	867,221	34,261	61,028	12,150	4,559,515

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 1,052,655 тыс. тенге (2020: 902,424 тыс. тенге).

12. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2021	2020
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	115,964	143,283
Расходы будущих периодов	56,897	32,315
Предоплата по прочим налогам	25,349	20,145
Прочее	2,212	2,454
	200,422	198,197
Резервы по обесценению авансов выданных	(2,322)	(2,392)
	198,100	195,805
Долгосрочная часть	86,582	129,193
Текущая часть	111,518	66,612
	198,100	195,805

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Задолженность студентов за обучение	60,652	60,268
Задолженность сотрудников за обучение	4,727	13,199
Задолженность студентов за проживание	2,779	2,779
Прочая задолженность	10,359	9,436
	78,517	85,682
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(60,095)	(56,898)
	18,422	28,784
Долгосрочная часть	3,899	10,074
Текущая часть	14,523	18,710
	18,422	28,784

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	56,898	58,620
Начислено (восстановлено)	3,197	(1,662)
Списано	—	(60)
На 31 декабря	60,095	56,898

14. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2021	2020
Сырье и материалы	114,880	112,459
Товары	768	207
	115,648	112,666
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(15,892)	(14,951)
	99,756	97,715

15. Банковские депозиты

тыс. тенге	Срок погашения	Годовая процентная ставка	Валюта	Итого
На 31 декабря 2021				
АО «Народный Банк Казахстана»	Сентябрь 2022	0.70%	Доллар США	2,931,243
АО «Народный Банк Казахстана»	Март 2022	6.90%	Тенге	1,932,177
АО «Шынхан Банк Казахстан»	Март 2022	7.00%	Тенге	1,531,791
АО «Шынхан Банк Казахстан»	Март 2022	0.50%	Доллар США	423,384
АО «Банк ЦентрКредит»	Март 2022	7.25%	Тенге	52,300
				6,870,895
Вознаграждения к получению				110,973
				6,981,868
На 31 декабря 2020				
АО «Народный Банк Казахстана»	Сентябрь 2021	0.70%	Доллар США	2,839,792
АО «Народный Банк Казахстана»	Март 2021	5.50%	Тенге	1,373,255
АО «Шынхан Банк Казахстан»	Март 2021	0.50%	Доллар США	1,881,730
АО «Банк ЦентрКредит»	Март 2021	8.25%	Тенге	54,576
				6,149,353
Вознаграждения к получению				6,039
				6,155,392

15. Банковские депозиты, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	–	29,135
Восстановлено	–	(29,135)
На 31 декабря	–	–

16. Денежные средства

тыс. тенге	2021	2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	184,566	189,150
Денежные средства на карт-счетах	1,260	970
Наличность в кассе	704	4,497
	186,530	194,617

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2021			2020		
	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 Ыан 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 2021 и 2020 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. На дату утверждения финансовой отчетности пакет акций не реализован.

(б) Дивиденды

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

18. Авансы полученные

тыс. тенге	2021	2020
Авансы полученные за обучение	1,386,275	1,331,907
Авансы полученные за проживание	39,293	16,087
Авансы полученные за библиотеку	34,038	36,483
Авансы полученные за курсы	22,733	26,336
Прочее	1,726	1,568
	1,484,065	1,412,381
Долгосрочная часть	138,785	98,039
Текущая часть	1,345,280	1,314,342
	1,484,065	1,412,381

19. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге

Индивидуальный подоходный налог
 Социальный налог
 Пенсионные отчисления
 Налог на добавленную стоимость
 Социальное страхование
 Медицинское страхование
 Прочие налоги

	2021	2020
Индивидуальный подоходный налог	27,124	22,518
Социальный налог	21,069	19,604
Пенсионные отчисления	19,601	16,282
Налог на добавленную стоимость	2,622	736
Социальное страхование	2,150	1,928
Медицинское страхование	1,383	1,443
Прочие налоги	3,832	3,077
	77,781	65,588

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Гарантийные депозиты на жильё и библиотеку
 Торговая кредиторская задолженность
 Прочая кредиторская задолженность
 Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности
 Спонсорская помощь и прочие целевые фонды

	2021	2020
Гарантийные депозиты на жильё и библиотеку	50,291	47,385
Торговая кредиторская задолженность	12,050	17,009
Прочая кредиторская задолженность	271	178
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	62,612	64,572
Спонсорская помощь и прочие целевые фонды	48,023	77,340
	110,635	141,912

21. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) 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.

21. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Прочие финансовые активы		10,233	12,994
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	18,422	28,784
Банковские депозиты	15	6,981,868	6,155,392
Денежные средства	16	186,530	194,617
		7,197,053	6,391,787
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Резерв по отпускам		(380,220)	(320,623)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	(62,612)	(64,572)
		(442,832)	(385,195)

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	2021	2020
Прочие финансовые активы	10,233	12,994
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18,422	28,784
Банковские депозиты	6,981,868	6,155,392
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	185,826	190,120
	7,196,349	6,387,290

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.

21. 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, был несущественным. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2021			
Непросроченная	8,020	0.0%	—
Просроченная до 90 дней	5,065	0.0%	—
Просроченная от 91 до 180 дней	47	0.0%	—
Просроченная от 181 до 270 дней	534	0.0%	—
Более чем 270 дней	64,851	92.7%	60,095
	78,517	76.5%	60,095
2020			
Непросроченная	7,549	0.0%	—
Просроченная до 90 дней	4,852	0.0%	—
Просроченная от 91 до 180 дней	413	0.0%	—
Просроченная от 181 до 270 дней	180	0.0%	—
Более чем 270 дней	72,688	78.0%	56,898
	85,682	66.4%	56,898

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 Moody's «B1» до «Aa3». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге	2021	2020
Рейтинги от «Aa1» до «Aa3»	1,962,299	1,883,015
Рейтинги от «Baa1» до «Baa3»	5,033,477	4,233,195
Рейтинги от «B1» до «B3»	171,918	229,302
	7,167,694	6,345,512

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для банковских депозитов. Возможный резерв на обесценение банковских депозитов на отчетные даты был несущественным.

(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.

21. 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
2021			
Резерв по отпускам	14,224	365,996	380,220
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,050	50,562	62,612
	26,274	416,558	442,832
2020			
Резерв 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

(д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на услуги после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(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	Доллар США	Евро	Итого
2021			
Банковские депозиты	3,360,425	–	3,360,425
Денежные средства	125,218	10	125,228
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(116)	(24)	(140)
	3,485,527	(14)	3,485,513
2020			
Банковские депозиты	4,727,500	–	4,727,500
Денежные средства	69,074	22	69,096
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34)	(25)	(59)
	4,796,540	(3)	4,796,537

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	2021	2020
Доллар США	697,105	959,308
Евро	(3)	(1)

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.

21. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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%.

22. 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.

(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 2021 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

23. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители;
- Акционеры;
- Компании под общим контролем;
- Прочие. К прочим относятся взаиморасчеты с Комитетом науки Министерства образования и науки Республики Казахстан и членами Совета директоров Компании.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 441,275 тыс. тенге (2020: 429,212 тыс. тенге).

Вознаграждения, выплаченные членам Совета директоров Компании, составили 2,562 тыс. тенге (2020: 2,700 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Компании под общим контролем	Прочие	Итого
2021				
Гранты, стипендии и прочие поступления	7,776	15,647	15,418	38,841
Прочая реализация связанным сторонам	–	–	1,533	1,533
Приобретения у связанных сторон	–	(61,701)	–	(61,701)
Задолженность связанных сторон	–	77	–	77
Задолженность связанным сторонам	(48)	(40,702)	(1,505)	(42,255)
2020				
Гранты, стипендии и прочие поступления	16,057	2,320	6,285	24,662
Приобретения у связанных сторон	–	(15,291)	–	(15,291)
Задолженность связанных сторон	–	77	–	77
Задолженность связанным сторонам	(7,824)	(60,568)	(60)	(68,452)

На 31 декабря 2021 года и 2020 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2020: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

24. 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.

24. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2021		2020	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	431.67	426.03	420.91	412.95
Евро	487.79	503.88	516.79	471.44
Фунт стерлингов	580.90	586.25	574.88	529.91

(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 5-15 лет;
- транспортные средства 7-10 лет;
- прочее 4-17 лет.

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

(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.

24. Основные положения учетной политики, продолжение

(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. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(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.

24. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

24. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

24. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

25. События после отчетного периода

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России. Данные обстоятельства привели к значительной волатильности российского рубля и оказали влияние на тенге. Так, 16 марта курс тенге по отношению к доллару США достигал 512.19 тенге/доллар США (рост на 18.7% с начала года). На дату утверждения финансовой отчетности курс составил 494.16 тенге/доллар США.

Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Компании.

Открытие металлического счета

В марте 2022 года Компания открыла неаллокированный металлический счет в золоте в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 683,100 тыс. тенге.