

НАО «Университет КИМЭП»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе -----	2
Отчет о движении денежных средств-----	3
Отчет об изменениях в собственном капитале-----	4
Примечания к финансовой отчетности-----	5

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Университет КИМЭП» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

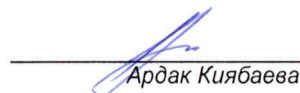
Подписано и разрешено к выпуску 27 марта 2023 года руководством Компании:

Первый проректор




Тимоти Люда Барнетт

Главный бухгалтер


Ардак Киябаева

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству НАО «Университет КИМЭП»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Университет КИМЭП» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022, года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации о хозяйственной деятельности Компании для того, чтобы выразить мнение об финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

27 марта 2023 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4,440,069	4,559,515
Нематериальные активы		5,659	5,794
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	6	18,127	86,582
Долгосрочные финансовые активы	11	510	6,814
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	685	3,899
		4,465,050	4,662,604
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	825,080	186,530
Торговая дебиторская задолженность	7	26,383	14,523
Прочая дебиторская задолженность	6	68,950	86,169
Запасы	8	110,975	99,756
Текущие налоговые активы	6	13,488	25,349
Текущие финансовые активы	11	3,419	3,419
Прочие финансовые инвестиции	9	7,843,585	6,981,868
		8,891,880	7,397,614
ИТОГО АКТИВОВ		13,356,930	12,060,218
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	537,146	537,146
Нераспределенная прибыль		10,360,437	9,470,371
ИТОГО КАПИТАЛ		10,897,583	10,007,517
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам, долгосрочная часть	13	138,362	138,785
		138,362	138,785
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	90,120	110,635
Обязательства по договорам, текущая часть	13	1,676,455	1,345,280
Краткосрочные оценочные обязательства	15	464,165	380,220
Текущие налоговые обязательства	16	57,561	52,977
Обязательства по другим обязательным платежам	17	32,684	24,804
		2,320,985	1,913,916
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,459,347	2,052,701
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13,356,930	12,060,218

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 марта 2023 года руководством Компании:

Первый проректор



Тимо́ти Люи́с Барнетт

Главный бухгалтер

Ардак Киябаева

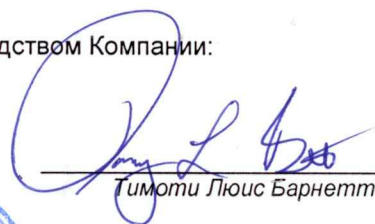
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	18	5,423,867	4,673,908
Себестоимость	19	(3,326,601)	(2,760,885)
Валовая прибыль		2,097,266	1,913,023
Административные расходы	21	(1,398,980)	(980,013)
Расходы по реализации	20	(229,997)	(125,826)
Изменения в резервах	23	(46,339)	(4,163)
Прочие доходы/(расходы) - нетто	22	109,236	115,436
Операционная прибыль / (убыток)		531,186	918,456
Финансовые доходы	25	146,152	195,057
Доходы / (расходы) от курсовой разницы, нетто	24	212,728	79,566
Прибыль / (убыток) до налогообложения		890,066	1,193,079
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-
Чистая прибыль / (убыток) за год		890,066	1,193,079
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за год		890,066	1,193,079

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 марта 2023 года руководством Компании:

Первый проректор


Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер




Ардак Киябаева

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	890,066	1,193,079
Корректировки на:		
Доходы по финансированию	(149,037)	(195,057)
Затраты по финансированию	6,304	-
Износ и амортизация	277,885	209,655
Убытки от обесценения	46,339	4,163
Прибыль / (убыток) от выбытия активов, нетто	152	399
Доходы / (расходы) от курсовой разницы, нетто	(212,728)	(79,933)
	858,981	1,132,306
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в авансах выданных и прочих текущих активов	85,997	(44,931)
Изменение в дебиторской задолженности	(22,014)	7,030
Изменение в запасах	(44,186)	(2,982)
Изменение в резерве по отпускам	83,945	59,597
Изменение в обязательствах по договорам	330,747	71,684
Изменения в обязательствах по налогам и обязательным платежам	24,327	12,193
Изменение в кредиторской задолженности	(20,411)	(31,277)
	1,297,386	1,203,620
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	-
Проценты уплаченные	-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	1,297,386	1,203,620
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(154,552)	(658,982)
Приобретение нематериальных активов	(3,904)	(4,135)
Погашение прочих финансовых активов	-	3,418
Размещение депозитов	(11,413,993)	(9,535,372)
Поступления от депозитов	10,897,543	8,951,594
Проценты полученные	122,225	33,947
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(552,681)	(1,209,530)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	744,705	(5,910)
Влияние изменения курсов валют	(106,155)	(2,177)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	186,530	194,617
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	825,080	186,530

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 марта 2023 года руководством Компании:

Первый проректор

Главный бухгалтер




Тимоти Люис Барнетт


Ардак Киябаева

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	537,146	8,277,292	8,814,438
Чистый доход за год	–	1,193,079	1,193,079
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	1,193,079	1,193,079
На 31 декабря 2021 года	537,146	9,470,371	10,007,517
Чистый доход за год	–	890,066	890,066
Прочий совокупный доход	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	890,066	890,066
На 31 декабря 2022 года	537,146	10,360,437	10,897,583

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 марта 2023 года руководством Компании:

Первый проректор



Тимоти Люис Барнетт

Главный бухгалтер

Ардак Киябаева

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Некоммерческое акционерное общество «Университет КИМЭП» образовано в соответствии с Указом Президента РК «О реорганизации Казахстанского института менеджмента, экономики и прогнозирования при Президенте Республики Казахстан» от 28 августа 2003 года и Постановлением Правительства РК от 14 ноября 2003 года КИМЭП был реорганизован в акционерное общество, 7 июля 2004 прошла государственную перерегистрацию в Министерстве Юстиции РК. (Дата последней перерегистрации Компании—1 июля 2019 года).

По состоянию на 31 декабря 2022 года состав акционеров Компании представлен следующим:

№	Наименование акционера	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Доля участия	Сумма (в тенге)	Доля участия	Сумма (в тенге)
1	Г-н Чан Йан Бэнг	60%	322,277	60%	322,277
2	ГУ Комитет гос. имущества и приватизации МФ РК	40%	214,869	40%	214,869
		100%	537,146	100%	537,146

Университет КИМЭП осуществляет свою деятельность в сфере высшего, послевузовского и дополнительного образования в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан. Как высшее учебное заведение Университет КИМЭП действует также на основании Каталога, Кодекса Поведения Преподавателей и других документов, предусматривающих правила внутреннего распорядка

Юридический адрес Компании: Казахстан, город Алматы, Медеуский район, Проспект Абая, дом 4, почтовый индекс 050010.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 27 марта 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)
(продолжение)**

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано ниже.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Выручка по договорам с покупателями

В момент заключения договора на реализацию товаров и услуг, 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.

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

Доход от реализации услуг признается в течении 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 не может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполнение к настоящему времени часть договорных работ.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода (ПСД), либо непосредственно в собственном капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Руководство Компании не признает отложенный налог в связи с тем, что Компания относится к организациям, осуществляемым свою деятельность в социальной сфере. Согласно налогового законодательства Республики Казахстан, 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 так же превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% совокупного годового дохода Компании.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

В соответствии со ст. 394 Налогового Кодекса РК обороты по реализации образовательных услуг в сфере образования, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право осуществления данных видов деятельности освобождаются от НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

В соответствии со ст. 394 Налогового Кодекса РК обороты по реализации образовательных услуг в сфере образования, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право осуществления данных видов деятельности освобождаются от НДС.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 2% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания выплачивает 10% от заработной платы каждого сотрудника в единый пенсионный фонд.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Доллар США	462.65	431.67	460.48	426.03
Евро	492.86	487.79	484.22	504.04

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения (включая улучшения)	25-50 лет
Машины и оборудование	5-15 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Прочее	4-17 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства (продолжение)

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания в качестве арендатора

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Компания признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компанией применила упрощение практического характера, Компанией первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. дебиторской задолженности, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компанией применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности Компания не признает оценочный резерв под убытки, так как дебиторская задолженность полностью покрыта банковской гарантией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицируемые при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они возникают с целью выкупа в ближайшем будущем. В эту категорию также входят производные финансовые инструменты, используемые Группой, которые не определены в качестве инструментов хеджирования в отношении хеджирования в соответствии с определением МСФО (IFRS) 9. Отдельные встроенные производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не определены в качестве эффективных инструментов хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются на первоначальную дату признания и только в том случае, если выполняются критерии МСФО (IFRS) 9. Компания не классифицировала какое-либо финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиторская задолженность

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

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

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

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

«Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» – Поправка к МСФО (IFRS) 16

Поправка предоставляет арендаторам освобождение от оценки того, является ли концессия на аренду, связанная с COVID-19, модификацией аренды.;

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Поправки уточняют, что затраты на выполнение контракта включают в себя затраты, непосредственно связанные с контрактом. Затраты, непосредственно связанные с контрактом, могут быть либо дополнительными затратами на выполнение этого контракта (например, прямые затраты на труд, материалы), либо распределением других затрат, непосредственно связанных с выполнением контрактов (примером может служить распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, используемому при выполнении контракта).;

«Поправки к ссылке на концептуальную основу» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

Поправки обновляют устаревшую ссылку на концептуальную основу в МСФО (IFRS) 3 без существенного изменения требований стандарта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Поправка устраняет содержащееся в пункте 22 МСФО (IAS) 41 требование к компаниям исключать налогооблагаемые денежные потоки при оценке справедливой стоимости биологического актива с использованием метода приведенной стоимости.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Поправки запрещают вычитание из себестоимости объекта основных средств любых доходов от реализации произведенных товаров при приведении этого актива в расположение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого компания признает выручку от продажи таких товаров и затраты на их производство в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, применяющей пункт D16(a) МСФО(IFRS) 1, оценивать совокупные курсовые разницы, используя суммы, указанные ее материнской компанией, на основе даты перехода материнской компании на МСФО.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправка разъясняет, какие комиссионные компания включает, когда она применяет критерий 10 процентов в п. В3.3.6 МСФО (IFRS) 9 при оценке того, следует ли прекращать признание финансового обязательства. Компания включает в себя только сборы, уплаченные или полученные между компанией (заемщиком) и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо компанией, либо кредитором от имени другой стороны. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты;

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправка исключает из примера иллюстрацию возмещения арендодателем улучшений арендованного имущества, чтобы устранить любую потенциальную путаницу в отношении учета льгот по аренде, которая может возникнуть из-за того, как в этом примере проиллюстрированы льготы по аренде.

Данные новые стандарты и поправки не имеют значительный эффект на финансовое положение и результаты работы Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компанией еще не проводился.

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применяла:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» требует, чтобы страховые обязательства оценивались по текущей стоимости исполнения и обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению для всех договоров страхования. Эти требования направлены на достижение цели последовательного, принципиального учета договоров страхования. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 требуют, чтобы компания раскрывала свою существенную учетную политику, а не свою основную учетную политику. Дальнейшие поправки объясняют, как компания может определить существенную учетную политику. В поддержку поправки Правление также разработало руководство и примеры для объяснения и демонстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», описанного в Практическом руководстве 2. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» заменяет определение изменения бухгалтерских оценок определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки представляют собой «денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке». Компании разрабатывают бухгалтерские оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который предполагает неопределенность в оценке. Поправки разъясняют, что изменение бухгалтерской оценки, вызванное новой информацией или новыми разработками, не является исправлением ошибки. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), разъясняет, что освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправки к первоначальному применению МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17) позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно, представлять сравнительную информацию о финансовом активе так, как если бы требования МСФО (IFRS) 9 по классификации и оценке применялись к данному финансовому активу ранее. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» направлена на обеспечение последовательности в применении требований, помогая компаниям определить, следует ли в отчете о финансовом положении классифицировать долговые и другие обязательства с неопределенной датой погашения как текущие (подлежащие погашению или потенциально подлежащие погашению в течение одного год) или долгосрочный. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» разъясняют, как условия, которые компания должно соблюдать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, влияют на классификацию обязательства. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» разъясняют, как продавец-арендатор впоследствии оценивает операции по продаже и обратной аренде, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета как продажа. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 касаются ситуаций, когда происходит продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Дата вступления поправок в силу еще не установлена Советом по МСФО; однако допускается более раннее применение поправок.

Компания намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

В момент заключения договора на реализацию товаров и услуг, 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.

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

Доход от реализации услуг признается в течении 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 не может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполнение к настоящему времени часть договорных работ.

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

Оценки и допущения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по дебиторской задолженности

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Таким образом, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату. Компания использовала матрицу резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков на основе своего опыта кредитных убытков, скорректированного с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и окружающей среды.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Руководство Компании не признает отложенный налог в связи с тем, что Компания относится к организациям, осуществляемым свою деятельность в социальной сфере. Согласно налогового законодательства Республики Казахстан, 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 так же превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% совокупного годового дохода Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2021 года	98,443	3,167,233	1,581,758	73,772	454,534	1,201,266	6,577,006
Поступления	–	1,450	425,705	–	7,567	266,871	701,593
Внутреннее перемещение	–	1,455,987	–	–	–	(1,455,987)	–
Выбытия	–	–	(1,216)	(12,989)	(432)	–	(14,637)
На 31 декабря 2021 года	98,443	4,624,670	2,006,247	60,783	461,669	12,150	7,263,962
Поступления	–	–	106,526	748	10,914	36,364	154,552
Внутреннее перемещение	–	–	34,447	–	–	(34,447)	–
Выбытия	–	–	(13,046)	–	(116,190)	–	(129,236)
На 31 декабря 2022 года	98,443	4,624,670	2,134,174	61,531	356,393	14,067	7,289,278
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2021 года	–	1,063,590	1,034,625	34,644	379,442	–	2,512,301
Начислено за год	–	74,668	105,400	4,867	21,449	–	206,384
Износ по выбытиям	–	–	(999)	(12,989)	(250)	–	(14,238)
На 31 декабря 2021 года	–	1,138,258	1,139,026	26,522	400,641	–	2,704,447
Начислено за год	–	95,927	150,302	4,907	22,710	–	273,846
Износ по выбытиям	–	–	(12,932)	–	(116,152)	–	(129,084)
На 31 декабря 2022 года	–	1,234,185	1,276,396	31,429	307,199	–	2,849,209
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2021 года	98,443	3,486,412	867,221	34,261	61,028	12,150	4,559,515
На 31 декабря 2022 года	98,443	3,390,485	857,778	30,102	49,194	14,067	4,440,069

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 964,741 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,052,655 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выданные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные на приобретение товаров и услуг	39,847	115,964
Расходы будущих периодов	59,364	56,897
Предоплата по прочим налогам	13,488	25,349
Прочее	578	2,212
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,712)	(2,322)
	100,565	198,100

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выданные представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	30,839	88,904
Текущая часть	82,438	111,518
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,712)	(2,322)
	100,565	198,100

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за 2022 год представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	(2,322)	(2,392)
Восстановлено / (начислено)	(10,390)	70
Списано	-	-
На конец года	(12,712)	(2,322)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность студентов за обучение	61,550	60,652
Задолженность сотрудников за обучение	1,655	4,727
Задолженность студентов за проживание	3,027	2,779
Прочая задолженность	24,012	10,359
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(63,176)	(60,095)
	27,068	18,422

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	63,861	63,994
Текущая часть	26,383	14,523
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(63,176)	(60,095)
	27,068	18,422

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за 2022 год представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	(60,095)	(56,898)
Восстановлено / (начислено)	(2,986)	(3,197)
Списано	(95)	-
На конец года	(63,176)	(60,095)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы	159,837	114,880
Товары	–	768
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(48,862)	(15,892)
	110,975	99,756

Движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам за 2022 год представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На начало года	(15,892)	(14,951)
Восстановлено / (начислено)	(32,970)	(941)
Списано	–	–
На конец года	(48,862)	(15,892)

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие финансовые инвестиции представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2022 года
АО "Народный банк Казахстан"	Март 2023	6.90%	тенге	1,159,700
АО "Народный банк Казахстан"	Сентябрь 2023	1.00%	доллар США	3,141,612
АО "Шинхан Банк Казахстан"	Март 2023	0.50%	доллар США	1,623,320
АО "Шинхан Банк Казахстан"	Май 2023	0.50%	доллар США	1,569,028
АО "Шинхан Банк Казахстан"	Март 2023	7.50%	тенге	52,304
АО "Банк ЦентрКредит"	Март 2023	10.15%	тенге	214,305
Вознаграждение к получению				83,316
				7,843,585

<i>в тыс. тенге</i>	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2021 года
АО "Народный банк Казахстан"	Сентябрь 2023	0,70%	Доллар США	2,931,243
АО "Шинхан Банк Казахстан"	Март 2023	6,90%	Тенге	1,932,177
АО "Шинхан Банк Казахстан"	Май 2023	7,00%	Тенге	1,531,791
АО "Шинхан Банк Казахстан"	Март 2023	0,50%	Доллар США	423,384
АО "Банк ЦентрКредит"	Март 2023	7,25%	Тенге	52,300
Вознаграждение к получению				110,973
				6,981,868

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты на текущих счетах в банках	7,760,269	6,870,895
Вознаграждение к получению	83,316	110,973
	7,843,585	6,981,868

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банках	823,717	184,566
Денежные средства на на карт-счетах	1,216	1,260
Денежные средства в кассе	147	704
	825,080	186,530

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тройская унция золота (XAU)	582,191	–
Казахстанский тенге (KZT)	195,041	61,312
Доллары США (USD)	45,173	125,218
Евро (EUR)	2,525	–
Фунты стерлингов (GBP)	150	–
	825,080	186,530

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО "Народный Банк Казахстана"	698,095	65,623
АО «Банк ЦентрКредит»	118,421	118,706
АО "Шинхан Банк Казахстан"	7,166	196
АО «First Heartland Jysan Bank»	35	41
	823,717	184,566

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

19 октября 2007 года Компания заключила соглашение №379 с АО «Компания Алматы Жарык». В соответствии с условиями соглашения Компания предоставила АО «Компания Алматы Жарык» беспроцентный заем в размере 68,370 тыс. тенге за дополнительную электрическую мощность. Эта сумма должна быть погашена АО «Компания Алматы Жарык» ежемесячными равными частями по 285 тыс. тенге, начиная с 1 ноября 2010 года по 1 октября 2030 года.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность за дополнительную электрическую мощность		
Долгосрочная часть	23,359	26,777
Текущая часть	3,419	3,419
Дисконт	(22,850)	(19,965)
	3,928	10,232
<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы, краткосрочная часть	3,419	3,419
Финансовые активы, долгосрочная часть	510	6,814
	3,929	10,233

Компания признает финансовый актив по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Состав акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлен в Прим. 1.

Дивиденды

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании представлен следующим:

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании в разрезе акционеров представлен следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Количество простых акций	Соотношение в %
ЮЛ ГУ Комитет гос.имущества и приватизации МФ РК	234,012	40%
Чан Йан Бэнг –физическое лицо	350,988	60%
	585,000	100%

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ДОЛГОСРОЧНАЯ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по договорам представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные за обучение	1,686,983	1,386,275
Авансы, полученные за библиотеку	32,796	34,038
Авансы, полученные за курсы	27,470	22,732
Авансы, порлученные за проживание	64,992	39,198
Прочие полученные авансы	2,576	1,822
	1,814,817	1,484,065

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы полученные представлены, в основном, предоплатой студентами за образовательные услуги, за проживание, за услуги библиотеки, за краткосрочные курсы, также третьими сторонами-юридическими лицами за те же услуги студентов предусмотренных договорами на обучение. Прочие полученные авансы включают в себе полученные оплаты за коммунальные услуги и парковочные места за будущие периоды.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	138,362	138,785
Текущая часть	1,676,455	1,345,280
	1,814,817	1,484,065

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Гарантийный депозит на обеспечение исполнение обязательств	55,908	50,291
Торговая кредиторская задолженность	20,518	12,050
Задолженность по оплате труда	41	30
Спонсорская помощь и прочие целевые фонды	13,571	48,023
Прочие	82	241
	90,120	110,635

Спонсорская помощь и прочие целевые фонды включает в себе полученные гранты специального назначения на оказание помощи в оплате за обучение студентов и целевое финансирование проектов. Эти средства отражаются в учете как текущие обязательства и признаются доходами по мере их освоения.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Полученные гранты от спонсоров	55	3
Пожертвования, спонсорская помощь	1,470	3,342
Прочие целевые фонды	12,046	44,678
	13,571	48,023

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	464,165	380,220
	464,165	380,220

16. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Индивидуальный подоходный налог	32,262	27,124
Социальный налог	25,299	21,068
Налог на добавленную стоимость	–	2,623
Прочее	–	2,162
	57,561	52,977

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательные пенсионные взносы	24,749	19,600
Обязательные социальные отчисления	2,972	2,150
Медицинское страхование	4,963	3,046
Государственная пошлина	–	8
	32,684	24,804

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

18. ВЫРУЧКА

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка представлена следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от обучения	5,960,616	5,197,559
Стипендии и образовательные гранты	(816,450)	(657,979)
Общежитие	215,748	75,556
Дополнительные курсы	62,988	58,182
Библиотека	965	590
	5,423,867	4,673,908

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, себестоимость представлена следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Зарплата и отчисления	(2,680,748)	(2,333,983)
Амортизация	(221,926)	(180,143)
Коммунальные расходы	(112,426)	(85,872)
Товары и материалы	(96,313)	(78,412)
Ремонт и обслуживание	(67,543)	(31,624)
Реклама	(40,186)	(27,801)
Командировочные расходы	(14,041)	(9,091)
Организация конференции	(50,707)	–
Услуги связи	(7,849)	(5,001)
Прочие расходы	(34,862)	(8,958)
	(3,326,601)	(2,760,885)

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, расходы по реализации представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные с ней налоги	(140,761)	(110,504)
Транспортные и командировочные расходы	(24,077)	(1,429)
Организация социальных мероприятий	(23,128)	–
Расходы на рекламу	(15,606)	(517)
Материалы	(7,053)	(2,010)
Набор студентов	(5,378)	–
Износ и амортизация	(1,795)	(3,007)
Услуги связи	(1,275)	(8)
Ремонт и обслуживание	(586)	(825)
Прочие расходы	(10,338)	(7,526)
	(229,997)	(125,826)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, административные расходы представлены следующим

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и связанные с ней налоги	(1,159,215)	(852,252)
Налоги	(82,160)	(27,741)
Износ и амортизация	(54,171)	(26,505)
Материалы	(28,781)	(11,360)
Ремонт и обслуживание	(18,312)	(6,266)
Услуги связи	(10,769)	(6,752)
Расходы по аккредитации	(10,105)	(20,386)
Командировочные и представительские расходы	(8,022)	(3,214)
Консалтинговые услуги	(7,563)	(12,718)
Банковские услуги	(3,395)	(2,152)
Страхование	(2,053)	(3,302)
Прочие расходы	(14,434)	(7,365)
	(1,398,980)	(980,013)

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, прочие доходы и расходы представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Полученные гранты	15,288	35,833
Доходы от операционной аренды	56,509	39,326
Прочие поступления от студентов	45,801	7,570
Доходы от безвозмездно полученных активов	552	7,380
Прочие доходы	19,714	97,097
	137,864	187,206
Прочие расходы		
Расходы по целевой программе	(20,942)	(47,129)
Расходы по выбытию активов	(152)	(395)
Прочие расходы	(7,534)	(24,246)
	(28,628)	(71,770)
	109,236	115,436

23. ИЗМЕНЕНИЯ В РЕЗЕРВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, изменения в резервах представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резервы по дебиторской задолженности	(13,369)	(3,222)
Резервы по ТМЗ	(32,970)	(941)
	(46,339)	(4,163)

24. ДОХОДЫ/ (УБЫТКИ) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доходы и убытки от курсовой разницы представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Положительная/ (отрицательная) курсовая разница	212,728	79,566
	212,728	79,566

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, изменения в финансовые доходы представлены следующим:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от прочих финансовых инвестиций	149,037	194,402
Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности	(2,885)	655
	146,152	195,057

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также акционеров и организации, контролируемые акционерами.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям.

Существенные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «USKO International» (собственность супруги Президента Компании)		
Авансы выданные	77	77
Авансы полученные	(193)	(193)
	(116)	(116)
USKO Logistic International JSC (собственность супруги Президента Компании)		
Авансы полученные	(144)	(144)
	(144)	(144)
ТОО «USKO Mebel» (собственность супруги Президента Компании)		
Поставка основных средств	–	(22)
	–	(22)
Министерство Образования РК (является связанной стороной акционера- Государства Республики Казахстан)		
Гранты, стипендии	(1,472)	(1,446)
	(1,472)	(1,446)
Образовательный фонд Бэнга		
Гранты, стипендии	(5,077)	(40,343)
	(5,077)	(40,343)
Задолженность на конец периода	(6,809)	(42,071)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Компании состоит из 13 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составляет 515,924 тыс. тенге (2021 год: 441,275 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	825,080	186,530
Прочие финансовые инвестиции	7,843,585	6,981,868
Дебиторская задолженность	27,267	19,506
Кредиторская задолженность	(19,406)	(12,028)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	8,676,526	7,175,876

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания подвержена валютному риску главным образом в отношении кредиторской задолженности, деноминированной в Долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе тенге к Евро при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для результатов деятельности Компании.

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Увеличение / уменьшение в обменном курсе выбранной иностранной валюты к тенге	Влияние на доход до налогообложения
2022 год	Доллар США	+20%	1,275,819
		-20%	(1,275,819)
2021 год	Доллар США	+20%	695,962
		-20%	(695,962)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, представлены, в основном, денежными средствами и дебиторской задолженностью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью от третьих сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Управление рисками

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента.

Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками (продолжение)

Денежные средства (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Moody's» и «Standard & Poor's»:

В тыс. тенге	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2022 год	2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+ (Стабильный)	BB+ (Стабильный)	698,095	65,624
АО «Банк ЦентрКредит»	B+ (Стабильный)	B+ (Стабильный)	119,021	119,305
АО «Шинхан Банк Казахстан»	A+ (Стабильный)	A+ (Стабильный)	7,781	856
АО «First Heartland Jysan Bank»	B1 (Стабильный)	B1 (Стабильный)	36	41
			824,933	185,826

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских и небанковских займов. В соответствии с политикой Компании, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

В тыс. тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Кредиторская задолженность	–	(19,406)	–	–	(19,406)
	–	(19,406)	–	–	(19,406)
31 декабря 2021 года					
Кредиторская задолженность	–	(12,028)	–	–	(12,028)
	–	(12,028)	–	–	(12,028)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

	31 декабря 2022 года			
		Справедливая стоимость		
	Текущая	по уровням оценки		
В тыс. тенге	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	825,080	–	825,080	–
Прочие финансовые инвестиции	7,843,585	–	7,843,585	–
Дебиторская задолженность	27,267	–	27,267	–
Кредиторская задолженность	(19,406)	–	(19,406)	–
	8,676,526	–	8,676,526	–

	31 декабря 2021 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
В тыс. тенге		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливую стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	186,530	–	186,530	–
Прочие финансовые инвестиции	6,981,868	–	6,981,868	–
Дебиторская задолженность	19,506	–	19,506	–
Кредиторская задолженность	(12,028)	–	(12,028)	–
	7,175,876	–	7,175,876	–

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал и накопленный убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, не изменялись.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Компании считает, что в период после отчетной даты не было событий, которые бы существенно влияли на данную финансовую отчетность Компании.