

НАО «Университет КИМЭП»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Алматы 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет об общем совокупном доходе.....	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам НАО «Университет КИМЭП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности НАО «Университет КИМЭП» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета об общем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проверялась другим аудитором, который выразил по ней немодифицированное мнение 20 марта 2019 года.

В ходе аудита финансовой отчетности, за год закончившийся 31 декабря 2019 года, мы проверили реклассификацию сравнительных показателей за 2018 год, приведенную в примечании 3 к финансовой отчетности. По нашему мнению, эта реклассификация уместна и проведена должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении финансовой отчетности Компании, за год закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением проверки реклассификации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении финансовой отчетности за 2018 год.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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



Ответственность руководства за финансовую отчетность, продолжение

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.


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

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




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

Утверждаю


Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№0000507 от 08 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
6 апреля 2020 года




Айдар Аитов
Партнер по аудиту



Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года Министерством финансов Республики Казахстан

НАО «Университет КИМЭП»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

	Прим.	2019	2018
Нематериальные активы		6,483	5,121
Основные средства	12	3,402,007	3,239,983
Авансы выданные и прочие активы	13	710,860	–
Прочие финансовые активы	14	11,303	13,553
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	14,850	13,985
		4,145,503	3,272,642

Текущие активы

Товарно-материальные запасы	16	111,423	128,331
Авансы выданные и прочие активы	13	87,835	162,997
Прочие финансовые активы	14	3,419	3,419
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	31,052	24,413
Банковские депозиты	17	5,463,727	5,850,607
Денежные средства	18	128,962	220,489
		5,826,418	6,390,256
		9,971,921	9,662,898

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал	19(a)	537,146	537,146
Нераспределенный доход		7,405,334	7,183,036
		7,942,480	7,720,182

Долгосрочные обязательства

Авансы полученные	20	97,985	99,205
		97,985	99,205

Текущие обязательства

Резервы по отпускам		381,357	345,179
Авансы полученные	20	1,318,012	1,277,913
Прочие налоги к уплате	21	81,670	79,649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	150,417	140,770
		1,931,456	1,843,511

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		2,029,441	1,942,716
--	--	------------------	------------------

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		9,971,921	9,662,898
--	--	------------------	------------------

НАО «Университет КИМЭП»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Прим.	2019	2018
Доход до налогообложения		222,298	794,807
Корректировки:			
Доходы от финансирования	10	(229,028)	(489,844)
Износ и амортизация	5,6,7	285,421	234,326
Убытки от обесценения	9	38,591	352
(Доход) убыток от выбытия основных средств		(8,339)	1,394
Нереализованный убыток от курсовой разницы		62,013	–
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		370,956	541,035
(Увеличение) уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15,804)	261,741
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		15,752	(28,214)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		75,162	(2,455)
Увеличение авансов полученных		38,879	51,644
Увеличение резервов по отпускам		36,178	36,491
Увеличение прочих налогов к уплате		2,021	12,608
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		9,647	10,855
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		532,791	883,705
Подоходный налог уплаченный		–	–
Чистые денежные средства от операционной деятельности		532,791	883,705

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств		(1,156,957)	(918,013)
Приобретение нематериальных активов		(3,126)	(450)
Поступления от продажи основных средств		8,755	–
Погашение прочих финансовых активов	14	3,419	4,578
Размещение депозитов		(15,014,304)	(12,995,000)
Поступления от депозитов		15,474,243	12,571,227
Проценты полученные		96,886	482,452
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(591,084)	(855,206)

Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(58,293)	28,499
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(33,234)	–
Денежные средства на начало года		220,489	191,990
Денежные средства на конец года	18	128,962	220,489

НАО «Университет КИМЭП»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

На 1 января 2018

Чистый доход за год

На 31 декабря 2018

Чистый доход за год

На 31 декабря 2019

	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2018	537,146	6,388,229	6,925,375
Чистый доход за год	–	794,807	794,807
На 31 декабря 2018	537,146	7,183,036	7,720,182
Чистый доход за год	–	222,298	222,298
На 31 декабря 2019	537,146	7,405,334	7,942,480

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Компании работало 442 человек (2018: 476 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Принцип непрерывности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года нераспределенный доход Компании составил 7,405,334 тыс. тенге, доход за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 222,298 тыс. тенге, а поступление денежных средств от операционной деятельности – 532,791 тыс. тенге.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании, положительные денежные потоки от операционной деятельности и достаточный оборотный капитал, представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на обучение Компании, уровня продаж, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на обучение, увеличение операционных затрат и влияние вируса COVID-19 в Казахстане, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда»;
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСБУ 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали влияния на сравнительные данные и не ожидается, что они окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды.

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

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 11 – Расходы по подоходному налогу. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 12 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 14 – Прочие финансовые активы. Руководство сделало оценку справедливой стоимости прочих финансовых активов на основании ожидаемых сроков погашения и рыночных процентных ставок.
- Примечание 15 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 16 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 23 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 24 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, в отчете об общем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года Компания произвела реклассификацию расходов на рекламу из состава себестоимости реализации в состав расходов по реализации, а также дохода от курсовой разницы в отдельную статью, в целях приведения в соответствие с презентацией отчета об общем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, следующим образом:

тыс. тенге	2018, до реклассифи- кации	реклассифи- кация	2018, после реклассифи- кации
Себестоимость реализации	(2,924,450)	9,237	(2,915,213)
Расходы по реализации	(166,694)	(9,237)	(175,931)
Прочие операционные доходы, нетто	74,345	(11,742)	62,603
Доход от курсовой разницы	–	11,742	11,742
	(3,016,799)	–	(3,016,799)

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года Компания произвела реклассификацию гарантийных депозитов на жилье и библиотеку, начисленных расходов и краткосрочных резервов в состав торговой кредиторской задолженности; авансов полученных в отдельную статью; объединила текущие налоговые обязательства и обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в состав прочих налогов к уплате, в целях приведения в соответствие с презентацией отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, следующим образом:

тыс. тенге	2018, до реклассифи- кации	реклассифи- кация	2018, после реклассифи- кации
Текущие активы			
Прочая дебиторская задолженность	148,813	(148,813)	–
Текущие налоговые активы	14,184	(14,184)	–
Авансы выданные и прочие активы	–	162,997	162,997
	162,997	–	162,997
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,297,705	(1,156,935)	140,770
Краткосрочные резервы	63,166	(63,166)	–
Краткосрочные оценочные обязательства	402,991	(57,812)	345,179
Текущие налоговые обязательства	60,526	(60,526)	–
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	19,123	(19,123)	–
Авансы полученные	–	1,277,913	1,277,913
Прочие налоги к уплате	–	79,649	79,649
	1,843,511	–	1,843,511

3. Сравнительные данные, продолжение

Статьи отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, содержащие реклассификацию, представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2018, до реклассифи- кации	2018, после реклассифи- кация	2018, после реклассифи- кации
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убытки от обесценения	–	352	352
Начисление резерва по сомнительным долгам	351	(351)	–
Начисление резерва по запасам	1	(1)	–
Уменьшение прочих долгосрочных финансовых активов	4,578	(4,578)	–
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов	–	(2,455)	(2,455)
Увеличение текущих налоговых активов	(5,834)	5,834	–
Уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности	3,379	(3,379)	–
Увеличение авансов полученных	–	51,644	51,644
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	54,875	(44,020)	10,855
Уменьшение долгосрочных обязательств	(8,086)	8,086	–
Увеличение начисленных обязательств	15,710	(15,710)	–
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение прочих финансовых активов	–	4,578	4,578
	64,974	–	64,974

4. Доходы от реализации

тыс. тенге	2019	2018
Доход от обучения	5,236,759	5,108,818
Стипендии и образовательные гранты	(881,622)	(699,445)
Общежитие	181,288	172,619
Дополнительные курсы	94,340	72,939
Библиотека	6,489	5,096
	4,637,254	4,660,027

Доходы от реализации признаются Компанией в течение периода времени.

5. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2019	2018
Зарплата и связанные с ней налоги	2,644,290	2,505,173
Износ и амортизация	179,797	125,170
Коммунальные расходы	100,325	102,971
Товары и материалы	69,020	63,538
Организация конференций	44,795	24,668
Ремонт и обслуживание	34,273	50,121
Командировочные и представительские расходы	17,859	26,074
Услуги связи	13,272	13,236
Прочие расходы	3,482	4,262
	3,107,113	2,915,213

6. Расходы по реализации

тыс. тенге	2019	2018
Зарплата и связанные с ней налоги	92,898	110,332
Расходы на рекламу	25,491	15,888
Командировочные и представительские расходы	19,175	12,919
Организация социальных мероприятий	18,280	28,294
Товары и материалы	3,609	2,659
Набор студентов	1,720	4,911
Износ и амортизация	206	149
Прочее	1,096	779
	162,475	175,931

7. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2019	2018
Зарплата и связанные с ней налоги	1,024,824	932,914
Износ и амортизация	105,418	109,007
Прочие налоги	77,360	110,315
Товары и материалы	35,737	31,186
Консалтинговые услуги	32,842	12,810
Расходы по аккредитации	32,710	74,020
Ремонт и обслуживание	29,355	34,095
Командировочные и представительские расходы	26,363	18,125
Банковские услуги	3,763	2,669
Страхование	3,524	3,117
Прочие расходы	14,694	9,655
	1,386,590	1,337,913

8. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге	2019	2018
Прочие операционные доходы		
Доходы от операционной аренды	53,386	54,534
Полученные гранты	51,875	61,500
Прочие поступления от студентов	37,448	36,543
Доход от выбытия активов	8,339	–
Прочие доходы	5,830	27,360
	156,878	179,937
Прочие операционные расходы		
Расходы по целевой программе	54,018	97,085
Расходы по выбытию активов	–	152
Прочие расходы	18,772	20,097
	72,790	117,334
Прочие операционные доходы, нетто	84,088	62,603

9. Убытки от обесценения

тыс. тенге	2019	2018
Резервы по банковским депозитам	29,135	–
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности	8,300	1,174
Сторно резервов по авансам выданным и прочим текущим активам	–	(823)
Резервы по товарно-материальным запасам	1,156	1
	38,591	352

10. Доходы от финансирования

тыс. тенге	2019	2018
Доходы по вознаграждениям	227,859	491,003
Амортизация дисконта по контракту о дополнительной электрической мощности	1,169	(1,159)
	229,028	489,844

11. Расходы по подоходному налогу

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

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

тыс. тенге	2019	2018
Доход до налогообложения	222,298	794,807
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	44,460	158,961
Уменьшение суммы налога согласно налоговому законодательству	(44,460)	(158,961)
Расходы по подоходному налогу	–	–
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%	0.0%

12. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2018	2,616,634	1,029,543	37,342	356,590	317,554	4,357,663
Поступление	25,958	437,732	35,604	52,358	365,850	917,502
Внутреннее перемещение	623,084	26,858	–	–	(649,942)	–
Выбытие	–	(16,252)	–	(230)	(105)	(16,587)
На 31 декабря 2018	3,265,676	1,477,881	72,946	408,718	33,357	5,258,578
Поступление	–	133,165	18,321	45,195	255,480	452,161
Внутреннее перемещение	–	2,043	–	101	(2,144)	–
Выбытие	–	(36,361)	(17,265)	(205)	(6,003)	(59,834)
На 31 декабря 2019	3,265,676	1,576,728	74,002	453,809	280,690	5,650,905
Износ						
На 1 января 2018	711,257	747,809	28,873	313,509	–	1,801,448
Начисление износа	113,761	95,300	5,586	18,204	–	232,851
Выбытие	–	(15,479)	–	(225)	–	(15,704)
На 31 декабря 2018	825,018	827,630	34,459	331,488	–	2,018,595
Начисление износа	119,285	131,826	8,775	23,771	–	283,657
Выбытие	–	(36,093)	(17,068)	(193)	–	(53,354)
На 31 декабря 2019	944,303	923,363	26,166	355,066	–	2,248,898
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018	2,440,658	650,251	38,487	77,230	33,357	3,239,983
На 31 декабря 2019	2,321,373	653,365	47,836	98,743	280,690	3,402,007

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2019 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 899,184 тыс. тенге (2018: 910,688 тыс. тенге).

13. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2019	2018
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	731,801	93,315
Расходы будущих периодов	49,647	49,546
Предоплата по прочим налогам	15,085	14,184
Прочее	2,271	6,061
	798,804	163,106
Резервы по обесценению авансов выданных	(109)	(109)
	798,695	162,997
Долгосрочные	710,860	–
Текущие	87,835	162,997
	798,695	162,997

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	109	932
Начислено	–	1,463
Восстановлено	–	(2,286)
На 31 декабря	109	109

14. Прочие финансовые активы

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	16,972	21,550
Погашение	(3,419)	(3,419)
Амортизация дисконта	1,169	(1,159)
	14,722	16,972
Долгосрочные	11,303	13,553
Текущие	3,419	3,419
	14,722	16,972

Прочие финансовые активы представлены задолженностью за дополнительную электрическую мощность. Согласно Приказу Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 21 февраля 2007 года «Об утверждении Правил компенсирования затрат энергопередающей организации на расширение и реконструкцию сетей транспортировки энергии общего пользования на возвратной основе», между АО «Компания Алматы Жарык» и Компанией заключен договор на присоединение дополнительных мощностей от 10 октября 2007 года на сумму 68,370 тыс. тенге. Данная сумма должна быть погашена ежемесячными равными частями по 285 тыс. тенге, начиная с 1 ноября 2010 года по 1 октября 2030 года. Компания признала актив по амортизируемой стоимости.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Задолженность студентов за обучение	67,969	62,695
Задолженность сотрудников за обучение	15,094	14,038
Задолженность студентов за проживание	2,772	2,930
Прочая задолженность	18,687	9,055
	104,522	88,718
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(58,620)	(50,320)
	45,902	38,398
Долгосрочная часть	14,850	13,985
Текущая часть	31,052	24,413

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	50,320	49,146
Начислено	12,445	10,321
Восстановлено	(4,145)	(9,147)
На 31 декабря	58,620	50,320

16. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2019	2018
Сырье и материалы	123,912	140,462
Товары	4,283	3,485
	128,195	143,947
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(16,772)	(15,616)
	111,423	128,331

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

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	15,616	15,615
Начислено	1,156	1
На 31 декабря	16,772	15,616

17. Банковские депозиты

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта	2019	2018
АО «Народный Банк Казахстана»	Февраль 2020	4.50%	Тенге	1,037,816	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Сентябрь 2020	0.25% - 0.35%	Доллар США	3,155,190	–
АО «Банк ЦентрКредит»	Февраль 2020	7.5% - 8.75%	Тенге	104,111	461,827
АО «Банк ЦентрКредит»	Февраль 2020	1.50%	Доллар США	9,610	–
АО «First Heartland Jysan Bank»	Май 2020	7.50%	Тенге	1,177,918	5,343,099
Вознаграждение к получению				8,217	45,681
				5,492,862	5,850,607
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(29,135)	–
				5,463,727	5,850,607

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	–	–
Начислено	29,135	–
На 31 декабря	29,135	–

18. Денежные средства

тыс. тенге	2019	2018
Денежные средства на текущих банковских счетах	125,929	218,242
Денежные средства на карт-счетах	1,231	1,215
Наличность в кассе	1,802	1,032
	128,962	220,489

19. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2019			2018		
	доля, %	количество акций, шт.	тыс. тенге	доля, %	количество акций, шт.	тыс. тенге
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	40	234,012	214,869	40	234,012	214,869
Чан Йан Бэнг	60	350,988	322,277	60	350,988	322,277
	100	585,000	537,146	100	585,000	537,146

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года:

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

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

(б) Дивиденды

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

20. Авансы полученные

тыс. тенге	2019	2018
Авансы полученные за обучение	1,319,251	1,334,849
Авансы полученные за библиотеку	38,327	27,738
Авансы полученные за курсы	35,414	12,520
Авансы полученные за проживание	20,415	2,011
Прочее	2,590	–
	1,415,997	1,377,118
Долгосрочные	97,985	99,205
Текущие	1,318,012	1,277,913
	1,415,997	1,377,118

21. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2019	2018
Индивидуальный подоходный налог	28,053	28,406
Социальный налог	23,406	24,014
Пенсионные отчисления	18,013	15,330
Налог на добавленную стоимость	6,414	6,709
Социальное страхование	2,401	2,444
Медицинское страхование	1,307	1,349
Прочие налоги	2,076	1,397
	81,670	79,649

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Гарантийные депозиты на жилье и библиотеку	59,336	57,790
Торговая кредиторская задолженность	25,652	19,655
Прочая кредиторская задолженность	428	159
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	85,416	77,604
Спонсорская помощь и прочие целевые фонды	65,001	63,166
	150,417	140,770

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

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

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Прочие финансовые активы	14	14,722	16,972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	45,902	38,398
Банковские депозиты	17	5,463,727	5,850,607
Денежные средства	18	128,962	220,489
		5,653,313	6,126,466
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Резервы по отпускам		(381,357)	(345,179)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	(85,416)	(77,604)
		(466,773)	(422,783)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

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

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

тыс. тенге	2019	2018
Прочие финансовые активы	14,722	16,972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45,902	38,398
Банковские депозиты	5,463,727	5,850,607
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	127,160	219,457
	5,651,511	6,125,434

Прочие финансовые активы

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

Подверженность Компании кредитному риску относится к дебитору в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выдан на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2019			
Непросроченная	14,850	0%	–
Просроченная до 90 дней	7,266	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	1,028	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	11,627	100%	11,627
Более чем 270 дней	69,751	67%	46,993
	104,522	56%	58,620
2018			
Непросроченная	13,985	0%	–
Просроченная до 90 дней	7,727	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	764	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	6,096	0%	–
Более чем 270 дней	60,146	84%	50,320
	88,718	57%	50,320

Денежные средства и банковские депозиты

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

тыс. тенге	2019	2018
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	4,227,115	37,725
Рейтинги от «B+» до «B-»	1,363,772	6,032,339
	5,590,887	6,070,064

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания создала оценочный резерв на обесценение банковских депозитов, размещенных в казахстанском банке с кредитным рейтингом Standard & Poor's «B-», в размере 29,135 тыс. тенге (2018: ноль).

(г) Риск ликвидности

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

Сроки погашения финансовых обязательств

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

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Итого
2019			
Резервы по отпускам	–	381,357	381,357
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25,652	59,764	85,416
	25,652	441,121	466,773
2018			
Резервы по отпускам	–	345,179	345,179
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19,655	57,949	77,604
	19,655	403,128	422,783

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2019 года влияние цен на услуги определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на услуги в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары (услуги) на 10% после окончания года не повлияло бы на доход после налогообложения (2018: ноль).

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов	Итого
2019					
Прочие финансовые активы	14,722	–	–	–	14,722
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45,902	–	–	–	45,902
Банковские депозиты	2,298,215	3,165,512	–	–	5,463,727
Денежные средства	85,203	36,802	6,655	302	128,962
Резервы по отпускам	(381,357)	–	–	–	(381,357)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(85,268)	(127)	(21)	–	(85,416)
	1,977,417	3,202,187	6,634	302	5,186,540
2018					
Прочие финансовые активы	16,972	–	–	–	16,972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38,398	–	–	–	38,398
Банковские депозиты	5,850,607	–	–	–	5,850,607
Денежные средства	99,922	114,409	6,088	70	220,489
Резервы по отпускам	(345,179)	–	–	–	(345,179)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(76,670)	(31)	(903)	–	(77,604)
	5,584,050	114,378	5,185	70	5,703,683

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

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	2019	2018
Доллар США	512,350	18,300
Евро	1,061	830
Фунт стерлингов	48	11

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

(з) Управление капиталом

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

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

24. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

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

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) Страхование

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

24. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

У Компании есть обязательства по капитальным затратам в отношении капитального ремонта и строительства основных средств. Общая сумма обязательств по капитальным затратам на 31 декабря 2019 года составила 1,687,708 тыс. тенге, из которых 843,854 тыс. тенге перечислены подрядчику в 2019 году. Планируемый срок завершения проекта 1 июля 2020 года.

25. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами включают вознаграждение ключевых руководителей Компании и операции с материнской компанией и компаниями под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 7) и составили 360,165 тыс. тенге (2018: 338,459 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Акционеры	Компании под общим контролем	Итого
2019			
Гранты и стипендии	2,514	–	2,514
Пожертвования	12,202	–	12,202
Приобретения у связанных сторон	–	1,915	1,915
Авансы выданные	–	77	77
Авансы полученные	(30,561)	(253)	(30,814)
2018			
Гранты и стипендии	5,028	–	5,028
Приобретения у связанных сторон	–	134,912	134,912
Авансы выданные	–	77	77
Авансы полученные	–	(337)	(337)

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

26. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2019		2018	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	381.18	382.75	384.20	344.71
Евро	426.85	428.51	439.37	406.66
Фунт стерлингов	499.99	488.46	488.13	459.49

(б) Основные средства

Признание и учет

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

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

(в) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Обесценение

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

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

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(д) Товарно-материальные запасы

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

(е) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(з) Аренда

Компания как арендодатель

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

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

(и) Пенсионные обязательства

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

(к) Доходы

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

Реализация услуг

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

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

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

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

Компонент финансирования

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

(л) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(м) Финансовые инструменты

Признание

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

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

Оценка

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

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

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

27. События после отчетной даты

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, на всей территории Казахстана введено чрезвычайное положение на период с 16 марта до 15 апреля 2020 года. Кроме того, с 19 марта 2020 года введен карантин в городах Нур-Султан и Алматы. Пандемия коронавируса COVID-19 уже привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к международному экономическому спаду.

Ослабление тенге

Падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. Курс тенге увеличился с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года до 439.01 тенге/доллар США на дату утверждения финансовой отчетности.