

«КИМЭП Университеті» БАҚ

Қаржылық есептілік

2020 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жылға,
ХҚЕС сәйкес дайындалған

Алматы 2021

МАЗМҰНЫ**Тәуелсіз аудиторлар есебі****Қаржылық есептілік**

Кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық табыс бойынша есеп	1
Қаржылық жағдай бойынша есеп	2
Ақша қаражатының қозғалысы бойынша есеп	3
Жеке капиталдағы өзгерістер бойынша есеп	4

Қаржылық есептілікке ескертпелер мен есеп саясатының негізгі ережелері

1. Жалпы ақпарат	5
2. Қаржылық есептілігін дайындау негіздері	5
3. Табыс	7
4. Сатудың өзіндік құны	7
5. Сату бойынша шығындар	7
6. Жалпы әкімшілік шығындар	8
7. Өзге операциялық табыс, нетто	8
8. Құнсызданудан болған залалдарды (залал) қалпына келтіру	8
9. Қаржылық кірістер	8
10. Табыс салығы	9
11. Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар	9
12. Берілген аванстар мен өзге активтер	10
13. Өзге қаржылық активтер	10
14. Сауда және өзге дебиторлық берешек	10
15. Босалқылар	11
16. Банк депозиттері	11
17. Ақша қаражаты	12
18. Капитал	12
19. Алынған аванстар	12
20. Төленетін өзге салықтар	13
21. Сауда және өзге кредиторлық берешек	13
22. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты	13
23. Шартты және әлеуетті міндеттемелер	17
24. Байланысты тараптармен жасалған операциялар	18
25. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері	19
26. Есептік күннен кейінгі оқиғалар	22

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАР ЕСЕБІ

«КИМЭП Университеті» БАҚ меншік иелеріне

Пікір

Біз «КИМЭП Университеті» БАҚ (ары қарай – «Компания») осы құжатқа біріктірілген 2020 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдайы бойынша есептен, кірістер мен шығыстар және өзге де жиынтық табыс есептен, ақша қаражатының қозғалысы бойынша есептен, аталған күнге аяқталған жылдағы жеке капиталдағы өзгерістер бойынша есептен, сондай-ақ, қаржылық есептіліктің ескертпелері мен есеп саясатының қысқаша сипаттауынан тұратын қаржылық есептілікке аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, табысталған қаржылық есептілік 2020 жылдың 31 желтоқсанындағы Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ, шаруашылық қызметінің нәтижелерін және аталған күнге аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысын Халықаралық Қаржылық Есептілік Стандарттар (ары қарай - «ХҚЕС») талаптарына сәйкес барлық елеулі аспектілері бойынша шынайы қамтып көрсетеді.

Пікір білдіруге негіз

Біз Халықаралық Аудит Стандарттарына (ары қарай – «ХАС») сәйкес аудит жүргіздік. Біздің жауапкершілігіміз осы стандарттарға сәйкес есебіміздің «Қаржылық есептілік бойынша аудит жүргізудегі аудитордың жауапкершілігі» тарауында баяндалған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары Кеңесінің кәсіби бухгалтерлердің әдеп Кодексіне (ары қарай – «БХӘСК Кодексі») және Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік бойынша біздің аудитке қойылатын әдептік талаптарға сәйкес Компанияға қатысты тәуелсіз болып табыламыз және осы аталған талаптарға және БХӘСК Кодексіне сәйкес басқа да әдептік міндеттемелерді орындадық. Біз пікіріміздің негізі бола алатын жұмыс барысында алынған аудиторлық дәлелдердің толық және дұрыс екендігіне кәміл сенімдіміз.

Қаржылық есептілігіне қатысты басшылықтың жауапкершілігі

Компания Басшылығы ХҚЕС сәйкес осы қаржылық есептілікті дайындау және шынайы табыстау, сондай-ақ, Компанияның пікірінше ықылассыз әрекеттер немесе қателерден болатын елеулі бұрмалауы жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті ішкі бақылау жүйесін қамтамасыз етуіне жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Басшылық Компанияның үздіксіз негізде өз қызметін жалғастыру қабілетін бағалау үшін, үздіксіз қызметке қатысты мәліметтерді тиісті жағдайларда жария ету үшін және Басшылық Компанияны жоюды, қызметін тоқтатуды көздеу жағдайларын немесе қызметті жою мен тоқтатудан басқа баламаның жоқтығының болмағандығын есепке алмағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде есептілікті дайындау үшін жауапты болып табылады.

Компания Басшылығы қаржылық есептілікті дайындау процесін бақылау үшін жауапты болып табылады.

Қаржылық есептілігіне қатысты аудитордың жауапкершілігі

Біздің аудитіміздің мақсаты қаржылық есептілікте ықылассыз әрекеттер немесе қателер нәтижесінде пайда болатын жалпылай маңызды бұрмалаулардың жоқ екендігі туралы толықтай сенімділікке ие болу және пікірімізді білдіретін тәуелсіз аудиторлар есебін шығару. Жеткілікті сенімділік сенімділіктің жоғарғы деңгейі болып табылады, алайда, ХАС сәйкес жүргізілген аудит маңызды бұрмалауларды, егер бар болса, әрқашан анықтай алатындығына кепілдік бере алмайды. Бұрмалаулар ықылассыз әрекеттер немесе қателер салдарынан орын алуы мүмкін, және, егер басқалардан бөлек немесе бірге қаржылық есептілікті пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне ықпал ете алса, олар маңызды деп қаралады.



Қаржылық есептілігіне қатысты аудитордың жауапкершілігі

Біздің аудитте ХАС сәйкес кәсіби пайымдаманы қолданамыз және аудитті жоспарлау мен жүргізу барысында кәсіби күмәншілдік қағидасын басшылыққа аламыз. Сонымен қатар:

- Ықылассыз әрекеттер немесе қателер салдарынан болған қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалау қауіптерін анықтаймыз және бағалаймыз, осы тәуекелдерді табу үшін аудиторлық тәсілдерді жасаймыз және қолданамыз, және өз пікірімізді білдіру үшін толық және тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Ықылассыз әрекеттер салдарынан пайда болатын маңызды бұрмалауларды таппау қаупі қателер салдарынан пайда болатын маңызды бұрмалауларды таппау қаупінен жоғарырақ, өйткені ықылассыз әрекеттерге келісім, алдау, әдейі қалдырып кету, ақпаратты бұрмалап беру немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері жатады.
- Аудит процесінде қолдану үшін қалыптасқан жағдайда пайдалана алатын аудиторлық тәсілдерді жасау мақсатында, бірақ Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, ішкі бақылау жүйесін зерттейміз.
- Қолданыстағы есеп саясатының дұрыстығын және бухгалтерлік бағалардың негізділігін, басшылық дайындаған ақпараттың тиісті түрде ашылуын зерттейміз.
- Басшылықтың қызмет үздіксіздігі қағидасын қолдану заңдылығы туралы және Компанияның үздіксіз негізде өз қызметін жалғастыру қабілетіне күмән келтіруі мүмкін жағдайдарларға байланысты елеулі белгісіздікті анықтайтын аудиторлық дәлелдер негізінде қорытынды жасаймыз. Елеулі белгісіздіктің бар екендігіне көз жеткізген жағдайларда біз аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікке жасалатын ескертпелерге назар аударуымыз қажет немесе тиісті деңгейде ақпаратты ашпау жағдайында пікірімізді өзгертуіміз қажет. Біздің тұжырымымыз есебіміздің дайындалу күніне алынған аудиторлық дәлелдерге негізделеді. Алайда, келешектегі оқиғалар немесе шарттар Компанияның үздіксіз негізде өз қызметін жалғастыра алу қабілетіне әсер етуі мүмкін.
- Қаржылық есептіліктің жалпы құрамын, құрылымын және мазмұнын, сонымен қатар, ақпараттың ашылуын, осыған негізделген операциялар мен оқиғалардың дұрыстығын қамтамасыз етілуін бағалаймыз.

Біз Компанияны басқаратын тұлғаларға жоспарланған аудит көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ, аудит барысында көзге түскен маңызды аудиторлық ескертулер, ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы хабар береміз.

Бекітемін

Василий Никитин
Аудитор, біліктілік куәлігі
№ 0000507, 2001 жылдың 08 ақпаны
Басқарушы серіктес
«Moore Stephens Kazakhstan» ЖШС
26 наурыз 2021 жыл



Айдар Аитов
Аудит бойынша серіктес



Қазақстан Республикасының Қаржы Министрлігімен 2020 жылдың 09 маусымында берілген аудиторлық қызметпен айналысу құқығын беретін № 20008067 мемлекеттік лицензия

мың теңге	Ескертпе	2020	2019
АКТИВТЕР			
Айналымнан тыс активтер			
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар	11	4,064,705	3,402,007
Бейматериалды активтер		4,930	6,483
Берілген аванстар және өзге активтер	12	129,193	710,860
Өзге қаржылық активтер	13	9,575	11,303
Сауда және өзге дебиторлық берешек	14	10,074	14,850
		4,218,477	4,145,503
Ағымдағы активтер			
Босалқылар	15	97,715	111,423
Берілген аванстар және өзге активтер	12	66,612	87,835
Өзге қаржылық активтер	13	3,419	3,419
Сауда және өзге дебиторлық берешек	14	18,710	31,052
Банк депозиттері	16	6,155,392	5,463,727
Ақша қаражаты	17	194,617	128,962
		6,536,465	5,826,418
		10,754,942	9,971,921
АКТИВТЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ			
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
Капитал			
Акционерлік капитал	18(a)	537,146	537,146
Бөлінбеген табыс		8,277,292	7,405,334
		8,814,438	7,942,480
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Алынған аванстар	19	98,039	97,985
		98,039	97,985
Ағымдағы міндеттемелер			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв		320,623	381,357
Алынған аванстар	19	1,314,342	1,318,012
Төленетін өзге салықтар	20	65,588	81,670
Сауда және өзге кредиторлық берешек	21	141,912	150,417
		1,842,465	1,931,456
		1,940,504	2,029,441
МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ		10,754,942	9,971,921
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІҢ БАРЛЫҒЫ		10,754,942	9,971,921

TRANSLATED

мың теңге	Ескертпе	2020	2019
ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ			
Салық салуға дейінгі табыс		871,958	222,298
Түзетулер:			
Қаржылық кірістер	9	(78,941)	(229,028)
Тозу және амортизация	4,5,6	295,657	285,421
(Шығындарды қалпына келтіру) құнсызданудан болған шығындар	8	(30,335)	38,591
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың шығуынан кіріс		(223)	(8,339)
Бағамдық айырмадан қолданылмаған (кіріс) залал		(427,256)	62,013
Айналымдағы капиталдың өзгеруіне дейінгі операциялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы		630,860	370,956
Берілген аванстар және өзге ағымдағы активтердің азаюы		18,940	75,162
Сауда және өзге дебиторлық берешектің азаюы (өсуі)		18,780	(15,804)
Босалқылар қорларының азаюы		15,529	15,752
Алынған аванстардың (азаюы) өсуі		(3,616)	38,879
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резервтің (азаюы) өсуі		(60,734)	36,178
Төленетін өзге салықтардың (азаюы) өсуі		(16,082)	2,021
Сауда және өзге кредиторлық берешектің өсуі		(8,505)	9,647
Операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының табыс салығын төлеу алдындағы түсімі		595,172	532,791
Табыс салығы төленген		—	—
Операциялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының түсімі		595,172	532,791
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ			
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтарды сатып алу		(374,323)	(1,156,957)
Бейматериалды активтерді сатып алу		(1,009)	(3,126)
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтарды сатудан келген түсімдер		420	8,755
Өзге қаржылық активтер өтеу	13	3,419	3,419
Депозиттерді салу		(10,225,195)	(15,014,304)
Депозиттерден келген түсім		9,734,045	15,474,243
Алынған пайыздар		69,777	96,886
Инвестициялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының таза пайдаланылуы		(792,866)	(591,084)
Ақша қаражаттарының таза азаюы		(197,694)	(58,293)
Айырбас бағамы өзгерісінің ақша қаражатына әсері		263,349	(33,234)
Жыл басындағы ақша қаражаты		128,962	220,489
Жыл соңындағы ақша қаражаты	17	194,617	128,962

TRANSLATED

мың теңге

2019 жылдың 1 қаңтарына

Кезең бойынша таза табыс

2019 жылдың 31 желтоқсанына

Кезең бойынша таза табыс

2020 жылдың 31 желтоқсанына

Акциянерлік капитал	Бөлінбеген табыс	Барлығы
537,146	7,183,036	7,720,182
–	222,298	222,298
537,146	7,405,334	7,942,480
–	871,958	871,958
537,146	8,277,292	8,814,438

TRANSLATED

1. Жалпы ақпарат

(а) Мекеме және қызмет

«КИМЭП Университеті» БАҚ (ары қарай – «Компания») – Қазақстан Республикасында тіркелген, 1992 жылы құрылған бейкоммерциялық акционерлік қоғамы, Компанияның соңғы тіркелу күні 2019 жылдың 1 шілдесі.

Компанияны бірігіп бақылау жүргізетін акционерлер: ҚР Үкіметі атынан ҚР Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті 40% үлесімен және жеке тұлға Чан Йан Бэнг 60% үлесімен.

Компанияның негізгі кеңсесі келесі мекен-жай бойынша тіркелген және орналасқан: Қазақстан Республикасы, 050010, Алматы қ., Абай даң., 4 үй.

Компания өзінің қызметін жоғары, жоғары оқу орнынан кейінгі және қосымша білім беру саласында Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген тәртіпте жүзеге асырады. Жоғары оқу орны ретіндегі Компания КИМЭП Университеті Каталогының және ішкі тәртіп ережелерін көздейтін басқа құжаттары негізінде әрекет етеді.

2020 жылдың 31 желтоқсанында Компанияда 320 адам жұмыс атқарған (2019: 442 адам).

(ә) Қазақстанда шаруашылық қызмет атқару шаттары

Компанияның қызметі негізінде Қазақстанда шоғырланған. Демек, Компания Қазақстанда бизнес жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдер тәрізді елдік тәуекелге бейім. Аталған тәуекелдерге үкіметтің саясатынан, экономикалық жағдайлардан, салық пен реттеуге қатысты енгізулер немесе өзгерістерден, валюталық бағамның ауытқуынан және келісім-шарттық құқықтарды орындауды қамтамасыз етуден туындайтын мәселелер жатады.

Осында қоса тіркелген қаржылық есептілік Қазақстандағы Компанияның қызметіне және қаржылық жағдайына экономикалық шарттардың әсер етуін басшылықтың зерттеуін қамтып көрсетеді. Келешектегі экономикалық шарттар басшылық зерттеуінен өзгеше болуы мүмкін.

2. Қаржылық есептілігін дайындау негіздері

(а) ХҚЕС сәйкестік жайлы мәлімдеме

Осы қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары (ары қарай – «ХҚЕС») жөніндегі Кеңес шығарған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ары қарай – «ХХҚЕС») және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын түсіндіру жөніндегі Комитеттің (ары қарай – «ХҚЕСТК») түсіндірмелеріне сәйкес дайындалған.

(ә) Үздіксіздік қағидасы

Осы қаржылық есептілік Компания өз қызметін үздіксіздің негізінде жүргізе беру жорамалы бойынша дайындалған.

2020 жылдың 31 желтоқсанына Компанияның бөлінбеген табысы 8,277,292 мың теңгені құрады, 2020 жылдың 31 желтоқсанына аяқталатын жылдың табысы – 871,958 мың теңгені, ал операциялық қызметтен түскен ақша қаражат 595,172 мың теңгені құрады.

Басшылықтың пікірінше, Компанияның тұрақты табыстылығы, операциялық қызметтен түскен оң ақша ағымы және жеткілікті айналым капиталы ақша қаражатына болжалды қажеттілігіне жеткілікті кепілдік бере алады. Оқытудың болжамды бағаларына, сату деңгейіне, сондай-ақ оқу бағасының төмендеуі, операциялық және күрделі шығындардың артуы сияқты ықтимал қолайсыз салдарларды бағалаудан кейін басшылық компанияның жақын болашақта операциялық қызметті жалғастыру үшін жеткілікті ресурстары бар деп санайды. Сондықтан, қаржылық есептілікті дайындау кезінде үздіксіз қызмет қағидасын қолдануды жалғастырады.

(б) Өлшеу негіздері

Осы қаржылық есептілік тарихи құн арқылы есеп қағидасына сәйкес дайындалған.

(в) Қолданыстағы валюта мен ұсыну валютасы

Қазақстанның ұлттық валютасы – қазақстандық теңге (ары қарай – «теңге»), ол Компанияның қолданыстағы валютасы, сонымен қатар осы қаржылық есептілікті ұсыну валютасы болып табылады. Теңгемен берілген барлық қаржылық ақпарат мыңға (ары қарай – «мың теңге») дейін ықшамдалған.

TRANSLATED

2. Қаржылық есептілігін дайындау негіздері, жалғасы

(г) Жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қабылдау

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде Компания 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген келесі стандарттар мен түзетулерді қолданды:

- ХҚЕС 3 «Бизнесті анықтау» түзетулері;
- ХҚЕС 7, ХҚЕС 9 және ХБЕС 39 «Базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау» түзетулері;
- ХБЕС 1 және ХБЕС 8 «Маңыздылықты анықтау» түзетулері;
- Қаржылық есептілікті дайындаудың тұжырымдамалық негізі.

Жоғарыда аталмыш стандарттар мен түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

(ғ) Өлі қолданысқа қабылданбаған жаңа стандарттар мен түсіндірмелер

Осы қаржылық есептілікті даярлау кезінде Компания жаңадан жарияланған, бірақ күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді алдын-ала қолданбады. Бұл стандарттар мен түсіндірмелер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер тигізбейтіндігі болжанған.

(д) Есептік бағалау мен жорамалды қолдану

Осы ХҚЕС сәйкес жасалған қаржылық есептілікті дайындау барысында Компания басшылығы активтер мен міндеттемелерді қамтып көрсету және шартты активтер мен міндеттемелер жайлы ақпаратты ашып көрсету мәселелеріне байланысы бар кәсіби пікірді, жорамалды және есептік бағалауды пайдаланған. Нақты нәтижелер осы бағалаудан өзгеше болуы ықтимал.

Жорамалдар мен оның негізінде жасалған есептік бағалаулар әрдайым оларды өзгерту қажеттілігін тексеру үшін талдауға түседі. Есептік бағалаудағы өзгерістер осы бағалау қайта қаралған уақыттағы есеп кезеңінде және осы өзгерістер әсер ететін барлық келесі кезеңдерде танылады.

Төмендегі ескертпелерде, атап айтқанда, белгісіздік бағалауын қажет ететін негізгі салалар, есеп саясаты ережелерін қолдану барысында туындаған және қаржылық есептілікте қамтып көрсетілген сомаларға едәуір ықпал тигізген аса маңызды пікірлер жайлы ақпарат берілген.

- Ескертпе 11 – Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар. Бағалау активтердің пайдалы қызмет мерзімін анықтау барысында жүргізілген.
- Ескертпе 12 – Берілген аванстар мен басқа активтер. Басшылық бағалауды күмәнді борыш бойынша жүргізген.
- Ескертпе 13 – Өзге қаржылық активтер. Басшылық бағалауды өзге қаржылық активтердің әділ құнын нарықтық пайыздар мен болжалды өтем мерзімдері бойынша жүргізген.
- Ескертпе 14 – Сауда және өзге дебиторлық берешек. Басшылық бағалауды күтілетін кредиттік шығындар бойынша жүргізген.
- Ескертпе 15 – Босалқылар. Өтіміз тауар-материалдық босалқы қорлардың резерві бойынша бағалау жүргізілген.
- Ескертпе 16 – Банк депозиттері. Басшылық бағалауды күтілетін кредиттік шығындар бойынша жүргізген.
- Ескертпе 22 – Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты. Әділ құнды талдау келешектегі ақша ағындарын және дисконттық мөлшерлемені бағалауға негізделген.
- Ескертпе 23 – Шартты және әлеуетті міндеттемелер. Осы ашып көрсету басшылықтан міндеттемелерді бағалау және келешекте ақшалай қаражатының жылыстау ықтималдығын анықтауды талап етеді.

TRANSLATED

3. Табыс

мың теңге	2020	2019
Оқудан түскен табыс	5,262,179	5,236,759
Шәкіртақы және білім гранттары	(834,694)	(881,622)
Жатақхана	82,356	181,288
Қосымша курстар	64,729	94,340
Кітапхана	2,432	6,489
	4,577,002	4,637,254

Компанияның табысы уақыт кезеңі бойынша танылады.

4. Сатудың өзіндік құны

мың теңге	2020	2019
Еңбекақы және байланысты салықтар	2,496,169	2,644,290
Тозу және амортизация	179,872	179,797
Коммуналдық шығыстар	90,177	100,325
Тауарлар мен материалдар	89,834	69,020
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	19,963	34,273
Рекрутингтік қызметтер	16,390	–
Іссапар шығыстары	5,977	17,859
Байланыс қызметтері	5,232	13,272
Конференция ұйымдастыру	–	44,795
Басқа шығыстар	6,953	3,482
	2,910,567	3,107,113

5. Сату бойынша шығындар

мың теңге	2020	2019
Еңбекақы және байланысты салықтар	73,383	92,898
Жарнамалық шығыстар	4,532	25,491
Іссапар шығыстары	1,982	19,175
Тозу	814	206
Тауарлар мен материалдар	258	3,609
Әлеуметтік шараларды ұйымдастыру	–	18,280
Студенттерді іріктеу	–	1,720
Басқа шығыстар	1,037	1,096
	82,006	162,475

TRANSLATED

6. Жалпы әкімшілік шығындар

мың теңге	2020	2019
Еңбекақы және байланысты салықтар	873,107	1,024,824
Тозу	114,971	105,418
Өзге салықтар	78,743	77,360
Тауарлар мен материалдар	20,300	35,737
Консалтинг қызметтері	15,301	32,842
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	10,727	29,355
Аккредиттеу шығыстары	6,745	32,710
Сақтандыру	2,540	3,524
Банк алымдары	2,393	3,763
Іссапар шығыстары	409	26,363
Басқа шығыстар	10,327	14,694
	1,135,563	1,386,590

7. Өзге операциялық табыс, нетто

мың теңге	2020	2019
Өзге операциялық табыс		
Операциялық жалға беруден кіріс	38,897	53,386
Алынған гранттар	37,598	51,875
Студенттерден түсетін өзге түсімдер	23,231	37,448
Активтерді сатудан келген түсімдер	223	8,339
Басқа кірістер	17,232	5,830
	117,181	156,878
Өзге операциялық шығыстар		
Мақсатты бағдарлама шығыстары	51,574	54,018
Басқа шығыстар	14,910	18,772
	66,484	72,790
Өзге операциялық табыс, нетто	50,697	84,088

8. Құнсызданудан болған залалдарды (залал) қалпына келтіру

мың теңге	2020	2019
Банк депозиттері бойынша (резервтерді қалпына келтіру) резервтер	(29,135)	29,135
Күтілетін кредиттік шығындарды (қалпына келтіру) резервтер	(1,662)	8,300
Берілген аванстар және өзге активтер бойынша резервтер	2,283	–
Босалқылар бойынша (резервті қалпына келтіру) резервтер	(1,821)	1,156
	(30,335)	38,591

9. Қаржылық кірістер

мың теңге	2020	2019
Сыйақылар бойынша кірістер	77,250	227,859
Қосымша электр қуаты туралы келісім-шарт бойынша дисконттың амортизациясы	1,691	1,169
	78,941	229,028

TRANSLATED

10. Табыс салығы

Компания әлеуметтік салада жұмыс істейтін ұйымдарға тиесілі. Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес егер Компанияның негізгі (білімдік) қызметінен түсетін кірісі сонымен қатар, тегін алынған мүлік, депозит бойынша сыйақы және бағам айырмадан кірістің бағам айырмадан шығынынан артуы, жалпы табыстың 90% құраса Компания табыс салығының сомасын 100% азайтуына құқығы бар.

Салық заңнамасы бекіткен мөлшерлеме бойынша салық салуға дейінгі бухгалтерлік кіріске қолданылатын табыс салығын және табыс салығының тиімді мөлшерлемесі бойынша табыс салығының шығындарын салыстыру төменде көрсетілген:

мың теңге	2020	2019
Салық салуға дейінгі табыс	871,958	222,298
Табыс салығының мөлшерлемесі	20.0%	20.0%
Қолданылатын мөлшерлеме бойынша есептелген табыс салығы	174,392	44,460
Салық заңнамасына сәйкес салық сомасының азаюы	(174,392)	(44,460)
Табыс салығы бойынша шығындар	–	–
Табыс салығының тиімді мөлшерлемесі	0.0%	0.0%

11. Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар

мың теңге	Жер, ғимараттар және құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құрал-жабдықтары	Өзге	Аяқталмаған құрылыс	Барлығы
Құны						
2019 жылдың 1 қаңтарына	3,265,676	1,477,881	72,946	408,718	33,357	5,258,578
Кіруі	–	133,165	18,321	45,195	255,480	452,161
Ішкі қозғалыс	–	2,043	–	101	(2,144)	–
Шығуы	–	(36,361)	(17,265)	(205)	(6,003)	(59,834)
2019 жылдың 31 желтоқсанына	3,265,676	1,576,728	74,002	453,809	280,690	5,650,905
Кіруі	–	33,641	–	1,698	920,651	955,990
Ішкі қозғалыс	–	75	–	–	(75)	–
Шығуы	–	(28,686)	(230)	(973)	–	(29,889)
2020 жылдың 31 желтоқсанына	3,265,676	1,581,758	73,772	454,534	1,201,266	6,577,006
Тозу						
2019 жылдың 1 қаңтарына	825,018	827,630	34,459	331,488	–	2,018,595
Есептелген тозу	119,285	131,826	8,775	23,771	–	283,657
Шығуы	–	(36,093)	(17,068)	(193)	–	(53,354)
2019 жылдың 31 желтоқсанына	944,303	923,363	26,166	355,066	–	2,248,898
Есептелген тозу	119,287	139,833	8,632	25,343	–	293,095
Шығуы	–	(28,571)	(154)	(967)	–	(29,692)
2020 жылдың 31 желтоқсанына	1,063,590	1,034,625	34,644	379,442	–	2,512,301
Баланстық құны						
2019 жылдың 31 желтоқсанына	2,321,373	653,365	47,836	98,743	280,690	3,402,007
2020 жылдың 31 желтоқсанына	2,202,086	547,133	39,128	75,092	1,201,266	4,064,705

Толықтай өзінше амортизацияланған активтер

2020 жылдың 31 желтоқсанына қолданыстағы толықтай өзінше амортизацияланған активтердің құны 902,424 мың теңгені (2019: 899,184 мың теңге) құрады.

TRANSLATED

12. Берілген аванстар мен өзге активтер

мың теңге	2020	2019
Тауарлар мен қызметтерді сатып алуға берілген аванстар	143,283	731,801
Болашақ кезеңдердегі шығыстар	32,315	49,647
Өзге салықтар бойынша алдын-ала төлем	20,145	15,085
Өзге	2,454	2,271
	198,197	798,804
Берілген аванстардың құнсыздануы бойынша резервтер	(2,392)	(109)
	195,805	798,695
Ұзақ мерзімді	129,193	710,860
Ағымдағы	66,612	87,835
	195,805	798,695

Берілген күмәнді аванстар бойынша резервтің өзгеруі төмендегідей:

мың теңге	2020	2019
1 қаңтарға	109	109
Есептеу	2,283	–
31 желтоқсанға	2,392	109

13. Өзге қаржылық активтер

мың теңге	2020	2019
1 қаңтарға	14,722	16,972
Өтеу	(3,419)	(3,419)
Дисконт амортизациясы	1,691	1,169
31 желтоқсанға	12,994	14,722
Ұзақ мерзімді	9,575	11,303
Ағымдағы	3,419	3,419
	12,994	14,722

Өзге қаржылық активтер қосымша электр қуаты туралы келісім-шарт бойынша берешектен тұрады. ҚР Табиғи монополияларды реттеу агенттігі Төрағасының 2007 жылғы 21 ақпандағы «Қайтарымды негізде ортақ пайдаланылатын энергия энергия тасымалдау желілерін кеңейту және қайта жаңартуға энергия беруші ұйымның шығындарын өтеу ережесін бекіту туралы» бұйрығына сәйкес, «Алматы Жарық компаниясы» АҚ мен Компания арасында қосымша қуаттарды қосу 2007 жылғы 10 қазандағы 68,370 мың теңге шарт жасалды. Бұл сома 285 мың теңге бойынша ай сайынғы тең бөліктермен 01.01.2010 жылдан бастап 01.01.2030 жылға дейін өтелуі тиіс. Компания активті амортизацияланған құн бойынша қарызды мойындады.

14. Сауда және өзге дебиторлық берешек

мың теңге	2020	2019
Студенттердің оқу бойынша берешегі	60,268	67,969
Қызметкерлердің оқу бойынша берешегі	13,199	15,094
Студенттердің жатақхана бойынша берешегі	2,779	2,772
Өзге дебиторлық берешек	9,436	18,687
	85,682	104,522
Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резерв	(56,898)	(58,620)
	28,784	45,902
Ұзақ мерзімді	10,074	14,850
Ағымдағы	18,710	31,052
	28,784	45,902

TRANSLATED

14. Сауда және өзге дебиторлық берешек, жалғасы

Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервтің өзгеруі төмендегідей:

мың теңге	2020	2019
1 қаңтарға	58,620	50,320
(Қалпына келтіру) есептеу	(1,662)	8,300
Есептен шығарылған	(60)	–
31 желтоқсанға	56,898	58,620

15. Босалқылар

мың теңге	2020	2019
Шикізат пен материалдар	112,459	123,912
Тауарлар	207	4,283
	112,666	128,195
Өтімсіз босалқылар бойынша резерв	(14,951)	(16,772)
	97,715	111,423

Өтімсіз босалқылар бойынша резервтің өзгеруі төмендегідей:

мың теңге	2020	2019
1 қаңтарға	16,772	15,616
(Қалпына келтіру) есептеу	(1,821)	1,156
31 желтоқсанға	14,951	16,772

16. Банк депозиттері

мың теңге	Өтеу мерзімі	Пайыздық мөлшерлеме	Валюта	Барлығы
2020 жылдың 31 желтоқсанына				
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Наурыз 2021	5.50%	Теңге	1,373,255
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Қыркүйек 2021	0.70%	АҚШ доллары	2,839,792
«Банк ЦентрКредит» АҚ	Наурыз 2021	8.25%	Теңге	54,576
«Шынхан Банк Казахстан» АҚ	Наурыз 2021	0.50%	АҚШ доллары	1,881,730
				6,149,353
Алынатын сыйақы				6,039
				6,155,392
2019 жылдың 31 желтоқсанына				
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Ақпан 2020	4.50%	Теңге	1,037,816
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Қыркүйек 2020	0.25% - 0.35%	АҚШ доллары	3,155,190
«Банк ЦентрКредит» АҚ	Ақпан 2020	7.50% - 8.75%	Теңге	104,111
«Банк ЦентрКредит» АҚ	Ақпан 2020	1.50%	АҚШ доллары	9,610
«First Heartland Jysan Bank» АҚ	Мамыр 2020	7.50%	Теңге	1,177,918
				5,484,645
Алынатын сыйақы				8,217
Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резерв				(29,135)
				5,463,727

Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервтің өзгеруі төмендегідей:

мың теңге	2020	2019
1 қаңтарға	29,135	–
(Қалпына келтіру) есептеу	(29,135)	29,135
31 желтоқсанға	–	29,135

TRANSLATED

17. Ақша қаражаты

мың теңге	2020	2019
Ағымдағы банк шотындағы ақша	189,150	125,929
Кассадағы бар ақша	4,497	1,802
Банк картасы шотындағы ақша	970	1,231
	194,617	128,962

18. Капитал

(а) Акционерлік капитал

	2020			2019		
	үлес, %	акция саны, тал	мың теңге	үлес, %	акция саны, тал	мың теңге
ҚР Үкіметі атынан ҚР Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті	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

2020 мен 2019 жылдың 31 желтоқсанына:

- номиналды құны бойынша қарапайым акциялар саны 1,000 теңгеден 500,750 талды құрады;
- номиналды құны бойынша қарапайым акциялар саны 432 теңгеден 84,250 талды құрады.

2019 жылдың 3 желтоқсанның Қазақстан Республикасы Үкіметінің Қаулысы бойынша акционерлік капиталдың 40% үлесін құрайтын мемлекеттік акциялар пакетін «Бэнг білім қоры» атты Қоғамдық қорына атаулы сату туралы шешім қабылданды (әрі қарай «Стратегиялық инвестор»). Соған байланысты стратегиялық инвесторға Компанияның қызметіне қатысты белгілі міндеттемелер жүктелді.

(ә) Дивидендтер

Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бейкоммерциялық ұйымдарға дивидендтер бөлуге құқығы жоқ.

19. Алынған аванстар

мың теңге	2020	2019
Оқытуға алынған аванстар	1,331,907	1,319,251
Кітапханаға алынған аванстар	36,483	38,327
Курстарға алынған аванстар	26,336	35,414
Жатақханаға алынған аванстар	16,087	20,415
Өзге	1,568	2,590
	1,412,381	1,415,997
Ұзақ мерзімді	98,039	97,985
Ағымдағы	1,314,342	1,318,012
	1,412,381	1,415,997

TRANSLATED

20. Төленетін өзге салықтар

мың теңге	2020	2019
Жеке табыс салығы	22,518	28,053
Әлеуметтік салық	19,604	23,406
Зейнетақы аударымдары	16,282	18,013
Әлеуметтік сақтандыру	1,928	2,401
Медициналық сақтандыру	1,443	1,307
Қосылған құн салығы	736	6,414
Өзге салықтар	3,077	2,076
	65,588	81,670

21. Сауда және өзге кредиторлық берешек

мың теңге	2020	2019
Жатақхана мен кітапхана үшін кепілдік депозиттері	47,385	59,336
Сауда кредиторлық берешегі	17,009	25,652
Өзге кредиторлық берешек	178	428
Кредиторлық берешек құрамындағы қаржы құралдары	64,572	85,416
Демеушілер көмегі мен басқа мақсатты қорлар	77,340	65,001
	141,912	150,417

22. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты

(a) Шолу

Қаржы құралдарын пайдалану Компанияны тәуекелдің мынадай түрлеріне әкеледі:

- несиелік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;
- нарықтық тәуекел.

Компания басшылығы тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыру және осы жүйенің жұмысын қадағалау үшін толығымен жауап береді.

Компанияның тәуекелдерді басқару саясаты Компанияға әсері тиетін тәуекелдерді анықтауға және талдауға, қолайлы тәуекелдік шектерін және тиісті бақылау тетіктерін белгілеуге, сондай-ақ тәуекелдерді бақылауға және белгілі бір шектеулерді сақтауға бағытталған. Тәуекелдерді басқару саясаты мен жүйелері нарық жағдайында және Компанияның операциялары өзгеруіне байланысты өзгерістердің қажеттігін анықтау үшін үнемі қайта қаралады. Компания барлық қызметкерлері өздерінің рөлі мен жауапкершілігін түсінетін тәртіпті және тиімді басқару жүйесін құру үшін оқыту мен басқарудың стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Компания басшылығы Компанияның тәуекелдерді басқару саясаты мен рәсімдеріне сәйкестігін бақылап отырады және Компанияға әсер ететін тәуекелдерге қатысы бар тәуекелдерді басқару жүйесінің сәйкес келетіндігін талдайды.

TRANSLATED

22. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

(ә) Қаржы активтері мен міндеттемелерінің санаттары мен әділ құны

Қаржы активтері мен міндеттемелерінің санаттары

мың теңге	Ескертпе	2020	2019
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржылық активтер			
Өзге қаржылық активтер	13	12,994	14,722
Сауда және өзге дебиторлық берешек	14	28,784	45,902
Банк депозиттері	16	6,155,392	5,463,727
Ақша қаражаты	17	194,617	128,962
		6,391,787	5,653,313
Амортизацияланған құнымен бағаланатын қаржылық міндеттемелер			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв		(320,623)	(381,357)
Сауда және өзге кредиторлық берешек	21	(64,572)	(85,416)
		(385,195)	(466,773)

Әділ құн

Қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құны олардың теңгерімдік құнына тең.

(б) Несиелік тәуекел

Несие тәуекелі — бұл қаржы құралы бойынша сатып алушы немесе контрагенттің келісім-шарттық міндеттемелерін орындауымен болатын Компанияда қаржы шығынының туындау тәуекелі. Бұл тәуекел негізінен Компанияның өзге қаржылық активтер, сауда және басқа да дебиторлық берешекке және ақшалай қаражатқа байланысты.

Қаржы активтерінің теңгерімдік құны несиелік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы белгісі бола алады. 31 желтоқсандағы несиелік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы белгісі төмендегідей:

мың теңге	2020	2019
Өзге қаржылық активтер	12,994	14,722
Сауда және өзге дебиторлық берешек	28,784	45,902
Банк депозиттері	6,155,392	5,463,727
Ақша қаражаты (кассадағы ақшадан басқа)	190,120	127,160
	6,387,290	5,651,511

Өзге қаржылық активтер

Өзге қаржылық активтер қосымша электр қуаты туралы келісім-шарт бойынша берілген қарыздарымен сипатталады. Компания осы несиелер бойынша жалпы несиелік тәуекел Компанияның бөлінген қорларынан аспауы үшін талдау жүргізеді.

Компанияның несиелік тәуекелге бейімділігі тек Қазақстандағы дебиторларға қатысты.

Компания өзге қаржылық активтері үшін күтілетін кредиттік шығындарды бағалайды. Есепті күнге өзге қаржылық активтерінің құнсыздануына арналған ықтимал резерв елеусіз болды.

Сауда және өзге дебиторлық берешек

Компанияның несиелік тәуекелге бейімділігі негізінен әрбір сатып алушының жеке сипаттамаларына байланысты болады. Бұл сауда дебиторлық берешек бөліп төлеу шарты бойынша жұмыс істейтін сатып алушыларға жатады. Компания күмәнді қарыздарды азайту үшін дебиторлық берешекті тұрақты түрде бақылайды.

Компанияның несиелік тәуекелге бейімділігі толықтай Қазақстандағы сатып алушыларға қатысты.

TRANSLATED

22. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

Компания дебиторлық берешектің құнсыздануына қатысты резервті болжалды несиелік шығындардың көлемін есептік бағалау негізінде құрады. Бұл ретте 9 айға дейінгі мерзімге (2019: 6 ай) мерзімі өткен дебиторлық берешектің құнсыздануына ықтимал резерв елеусіз болды. 31 желтоқсандағы пайда болу мерзімі бойынша сауда берешегі:

мың теңге	Барлығы	Болжамды залал пайызы	Құнсыздану
2020			
Мерзімі өтпеген	7,549	0%	–
90 күнге дейін мерзімі өткен	4,852	0%	–
91-180 күнге дейін мерзімі өткен	413	0%	–
180-270 күнге дейін мерзімі өткен	180	0%	–
270 күннен астам мерзімі өткен	72,688	78%	56,898
	85,682	66%	56,898
2019			
Мерзімі өтпеген	14,850	0%	–
90 күнге дейін мерзімі өткен	7,266	0%	–
91-180 күнге дейін мерзімі өткен	1,028	0%	–
180-270 күнге дейін мерзімі өткен	11,627	100%	11,627
270 күннен астам мерзімі өткен	69,751	67%	46,993
	104,522	56%	58,620

Ақша қаражаты және банк депозиттері

Ақша қаражатына қатысты несиелік тәуекел және банктік депозиттер Компанияның саясатына сәйкес Компания басшылығымен қадағаланады және бақыланады. Бос ақша қаражаты несиелік рейтингісі Standard & Poor's «B-» - «BBB+» кемінде деңгейінен төмен емес қазақстандық банктерде белгіленген көлемде салынады. Бұл саясат банктер өздерінің шарттық міндеттемелерін орындамаған кезде несиелік тәуекелдің шоғырлануын азайтуға және ықтимал қаржы шығындарын барынша азайтуға бағытталған.

мың теңге	2020	2019
Рейтингтері «BBB+»-тан «BBB-»-қа дейін	1,883,015	–
Рейтингтері «BB+»-тан «BB-»-қа дейін	4,233,195	4,227,115
Рейтингтері «B+»-тан «B-»-қа дейін	229,302	1,363,772
	6,345,512	5,590,887

Компания банк депозиттері үшін күтілетін кредиттік шығындарды бағалайды. Есепті күнге банк депозиттері құнсыздануына арналған ықтимал резерв елеусіз болды (2019: 29,135 мың теңге)

(в) Өтімділік тәуекелі

Компания өтімділік тәуекелін болжанған ақшалай қаражат ағындарын қадағалау арқылы басқарады және активтерді бөліп-бөліп сатып алу арқылы одан әрі қаржыландыру және икемділік арасындағы теңгерімді сақтайды.

TRANSLATED

22. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

Қаржы міндеттемелерін өтеу мерзімдері

Төмендегі кестеде есептік күн мен келісімдік өтеу күні кезеңдеріне негізделген өтеу мерзімі бар тиісті топтардағы жиынтық негізде өтелетін Компанияның қаржылық міндеттемелерінің талдауы көрсетілген:

мың теңге	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	Барлығы
2020			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	25,955	294,668	320,623
Сауда және өзге кредиторлық берешек	17,009	47,563	64,572
	42,964	342,231	385,195
2019			
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	32,877	348,480	381,357
Сауда және өзге кредиторлық берешек	25,652	59,764	85,416
	58,529	408,244	466,773

(г) Баға тәуекелі

ХҚЕС 7 сәйкес 2020 жылдың 31 желтоқсанында қызметтерге бағаның әсері қаржы активтері мен міндеттемелерінің теңгерімі негізінде айқындалды. Бұл сезгіштік қызметтің бағасының кез келген уақыт аралығындағы өзгеруіне байланысты күтілетін кіріс пен шығындар туралы есептің көрсеткіштеріне әсер етпейді. Сонымен қатар, бұл талдау барлық басқа айнымалылардың өзгеріссіз қалатынын болжайды. Жылдың соңында қызметтердің бағасының 10%-ға ұлғаюы (азаяуы) салық салынғаннан кейінгі табысқа әсер етпейтін еді (2019: нөл).

(ғ) Пайыздық мөлшерлеме тәуекелі

Компанияда өзгермелі пайыздық мөлшерлемесі бар қаржы құралдары жоқ және ол пайыздық мөлшерлеме тәуекеліне бейімді емес.

(д) Валюта тәуекелі

Компания функционалды валютадан өзгеше валютадағы операцияларды жүргізген кезде валюталық тәуекелге бейімді.

Компанияның валюталық тәуекелге бейімділігі төмендегідей болды:

мың теңге	Теңге	АҚШ доллары	Евро	Фунт стерлинг	Барлығы
2020					
Өзге қаржылық активтер	12,994	—	—	—	12,994
Сауда және өзге дебиторлық берешек	28,784	—	—	—	28,784
Банк депозиттері	1,427,892	4,727,500	—	—	6,155,392
Ақша қаражаты	125,521	69,074	22	—	194,617
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	(320,623)	—	—	—	(320,623)
Сауда және өзге кредиторлық берешек	(64,513)	(34)	(25)	—	(64,572)
	1,210,055	4,796,540	(3)	—	6,006,592
2019					
Өзге қаржылық активтер	14,722	—	—	—	14,722
Сауда және өзге дебиторлық берешек	45,902	—	—	—	45,902
Банк депозиттері	2,298,215	3,165,512	—	—	5,463,727
Ақша қаражаты	85,203	36,802	6,655	302	128,962
Пайдаланылмаған демалыс бойынша резерв	(381,357)	—	—	—	(381,357)
Сауда және өзге кредиторлық берешек	(85,268)	(127)	(21)	—	(85,416)
	1,977,417	3,202,187	6,634	302	5,186,540

Теңгемен анықталған қаржы құралдары валюталық тәуекелге бейімді емес және қорытынды сомаларды салыстыруға жатқызылған.

22. Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты, жалғасы

Сезгіштікті талдау

31 желтоқсанға теңге бағамының келесі валюталарға әлсізденуі салық салудан соң табыстың төменде келтірілген сомаларға ұлғаюына әкелуі мүмкін еді. Бұл талдау барлық басқа айнымалылардың өзгеріссіз қалатынын болжайды.

мың теңге	2020	2019
АҚШ доллары	959,308	640,437
Евро	(1)	1,327
Фунт стерлинг	-	60

31 желтоқсанға теңге бағамының жоғарыда аталған валюталарға қатысты 20% күшеюі, барлық өзге айнымалылар өзгермейтін жағдайда, шамалас, бірақ қарама-қайшы әсерге ие болуы мүмкін еді.

(е) Капиталды басқару

Капиталды басқарудағы Компанияның негізгі мақсаттары үздіксіз негізде Компанияның шаруашылық қызметін сақтау және қолдауды қамтамасыз ету, сондай-ақ, капиталдың оңтайлы құрылымын сақтау арқылы жеке меншік иелері мен басқа мүдделі тараптардың сенімділігін арттырады.

Компания капиталды басқарудағы қаржы тұтқасы коэффициентін 40% шегінде сақтау арқылы жүзеге асырады.

23. Шартты және әлеуетті міндеттемелер

(а) Қазақстандағы салық салудағы шартты міндеттемелер

Салық заңнамасын түсіндірудегі белгісіздік

Компания өзінің салық міндеттемелеріне байланысты белгісіздікке бейім. Қазақстандағы салық заңнамасы мен салық практикасы үздіксіз жетілдіріліп отырады және сондықтан ретроспективті түрде қолданылуы мүмкін өзгерістер мен түрлі түсіндірулерге бейім.

Компания басшылығының заңнаманы Компанияның мәмілелері мен қызметін түсіндіруі салық органдарын түсіндірмелерімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде, мәмілелер мен операциялар тиісті салық органдары тарапынан наразылық тудыруы мүмкін, бұл өз кезегінде Компанияның қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс әсер етуі ықтималы Компаниядан қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдарды өндіріп алуға әкелуі мүмкін.

Қосымша салық салу кезеңі

Қазақстандағы салық органдары тиісті салық кезеңінің аяқталуынан кейінгі үш немесе бес жыл ішінде қосымша салықтарды өндіріп алуға құқылы. Салық заңнамасында көзделген жағдайларда бұл мерзім үш жылға ұзартылуы мүмкін.

Ықтимал қосымша салық міндеттемелері

Басшылық Компанияның Қазақстанда қолданыстағы салық заңнамасының талаптарына, сондай-ақ оның қызметіне әсер ететін шарттардың салықтық шарттарына сәйкес келетінін және сондықтан да қосымша салық міндеттемелері туындамайтындығына сенеді. Соған қарамастан, жоғарыда айтылған себептер бойынша, тиісті салық органдарының келісімшарттық ережелер мен салық заңнамасының талаптарын басқаша түсіндіру қаупі сақталады.

Нәтижесінде қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін. Алайда, жоғарыда сипатталған кез-келген белгісіздік салдарынан ықтимал қосымша салық міндеттемелерін есептеу кезінде, басшылық салықтық міндеттемелердің қаржылық әсерін, сондай-ақ Компанияның төлеуге міндетті айыппұлдар мен өсімпұлдарды бағалауы орынсыз.

(ә) Сақтандыру

Қазақстан Республикасының сақтандыру нарығы даму сатысында, ал басқа елдерде кеңінен таралған көптеген сақтандыру түрлері Қазақстанда әлі де қол жетімді емес. Қолданыстағы сақтандыру елеулі шығындар болған жағдайда толық өтемді қамтамасыз етпейді.

TRANSLATED

23. Шартты және әлеуетті міндеттемелер, жалғасы

(б) Соттық қуынымдар

Әдеттегі қызмет барысында Компанияға қарсы соттық қуынымдар орын алуы мүмкін. Басшылық осындай әрекеттер мен талаптардан туындайтын түпкілікті жауапкершілік, егер болса, Компанияның қаржылық жағдайына және нәтижелеріне әсер ететін жағымсыз салдарға әкеп соқтырмайды деп санайды. 2020 жылдың 31 желтоқсанына Компания қандай да бір елеулі сот ісін жүргізуінде қатысқан жоқ.

(в) Капитал шығындары бойынша міндеттемелер

Компанияда күрделі жөндеу және негізгі құралдарды салу бойынша міндеттемелер бар. Осы жұмыстар бойынша міндеттемелердің жалпы сомасы 2020 жылдың 31 желтоқсанына 1,687,708 мың теңгені құрады, оның 1,155,438 мың теңгесі мердігерге 2019-2020 жылдар ішінде аударылды. Дүниежүзілік денсаулық сақтау ұйымының COVID-19 коронавирусын пандемия деп жариялауына байланысты Қазақстанның бүкіл аумағында төтенше жағдай енгізілді, бұл жобаның аяқталу мерзімдерінің бұзылуына әкелді. Аталмыш себепті ескере отырып, келісімшартта көзделген жобаны аяқтау мерзімі 2021 жылдың 31 шілдесіне дейін ұзартылды. 2020 жылдың 31 желтоқсанына тараптар келісімшартта көзделген құрылыс және күрделі жұмыстарды қабылдау процесін бастады.

24. Байланысты тараптармен жасалған операциялар

Байланысты тараптар мыналарды қамтиды:

- Негізгі басшылар;
- Акционерлер;
- Жалпы бақылаудағы компаниялар.

(а) Басшылық сыйақысы

Негізгі басшылар алған сыйақылар өкімшілік шығыстардың бір бөлігі ретінде жалақы шығындарына кіреді (6 ескертпені қараңыз) және 395,863 мың теңгені құрайды (2019: 360,165 мың теңге).

(ә) Байланысты тараптармен жасалған операциялар

мың теңге	Акционерлер	Жалпы бақылаудағы компаниялар	Барлығы
2020			
Гранттар мен шәкіртақылар	6,285	–	6,285
Демеушілер көмегі	644	–	644
Берілген аванстар	–	77	77
Алынған аванстар	(38,787)	(253)	(39,040)
2019			
Гранттар мен шәкіртақылар	2,514	–	2,514
Демеушілер көмегі	12,202	–	12,202
Байланысты тараптардан сатып алу	–	1,915	1,915
Берілген аванстар	–	77	77
Алынған аванстар	(30,561)	(253)	(30,814)

(б) Байланысты тараптармен жасалған операциялардың шарттары

Байланысты тараптармен жасалатын операциялардың бағасының жасалуы операция сипатына қарай тұрақты негізде анықталады.

TRANSLATED

25. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Компания келесі негізгі есеп саясатын дәйекті түрде қолданды.

(a) Шетел валютасындағы операциялар

Шетел валютасындағы операциялар Компанияның функционалдық валютасына осы операцияларды жүргізу күніндегі айырбастау бағамы бойынша аударылады. Есептік күндегі шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есептік күнде әрекет еткен айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютаға аударылады. Шетел валютасында көрсетілген әділ құны бойынша бағаланатын ақшалай емес активтер мен міндеттемелер әділ құн анықталған күні, ал операция жасалған күнгі тарихи құн бойынша бағаланған бағам бойынша функционалдық валютаға ауыстырылады. Операция жасалған күнгі бағам бойынша қайта есептеу, сондай-ақ есептік күндегі бағам бойынша ақша активтері мен міндеттемелерді қайта есептеу кезіндегі айырбастау бағамдары кіріс пен шығыс туралы есепте көрсетіледі.

Қаржылық есептілікті дайындау барысында келесі валюта бағамдары қолданылды:

	2020		2019	
	Жыл соңы	Орташа	Жыл соңы	Орташа
АҚШ доллары	420.91	412.95	381.18	382.75
Евро	516.79	471.44	426.85	428.51
Фунт стерлинг	574.88	529.91	499.99	488.46

(ә) Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар

Мойындау және есеп жүргізу

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар нысандары жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындарды шегеруден кейінгі сатып алу құны бойынша көрсетіледі.

Құн құрамына активті сатып алуға тікелей байланысты шығындар кіреді. Шаруашылық тәсілмен жасалған немесе салынған активтердің құнына материалдар мен тікелей жұмыс күшінің құны, активті қолдану мақсатында жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты кез-келген басқа шығындар, сонымен қатар, заттарғы демонтаж және жоюға, қолданыстағы алаңды қалпына келтіруге және қарыздар қатысты шығындар мен қарыздар бойынша капиталданған шығындар жатады. Тиісті жабдықтың функционалды ажырамас бөлігі болып табылатын сатып алынатын бағдарламалық жасақтама осы жабдықтың құнына капиталдандырылады.

Егер жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың құрамы әртүрлі пайдалы қызмет мерзімінен тұратын жекелеген құрамдас бөліктерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жекелеген нысаны (маңызды құрамдас бөлігі) ретінде есепке алынады.

Негізгі жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың нысанының шығып қалуы кезіндегі табыс немесе шығынның кез-келген сомасы оның теңгерімдік құнымен шығып қалудағы түсімді салыстыру арқылы анықталады және таза табыстың немесе шығын құрамында «басқа кірістер» немесе «басқа шығындар» жолында нетто-негіз ретінде танылады.

Кейінгі шығындар

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың бір бөлшегін (елеулі құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер Компанияда осы бөлікке байланысты болашақта экономикалық пайдаға ие болу ықтималдылығы жоғары болса және оның құнын сенімді түрде анықтай алса, осы нысанның теңгерімдік құнын ұлғайтады. Ауыстырылған бөлшектің теңгерімдік құны шығынға жазылады. Негізгі құрал-жабдықтарды ағымдағы жөндеуге және күтіп ұстауға жұмсалатын шығындар пайда болған уақытта кіріс пен шығыстарда көрсетіледі.

Тозу

Тозу активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде оның қалдық құнына дейінгі біркелкі тәсіл арқылы есептеледі. Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың болжамды пайдалы қызмет мерзімі:

- ғимараттар мен құрылыстар 25-50 жыл;
- машиналар мен жабдықтар 4-11 жыл;
- көліктер 5-8 жыл;
- өзге 4-17 жыл;

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың болжамды пайдалы қызмет мерзімі мен қалдық құны әрбір есептік күнге қайта қаралады.

TRANSLATED

25. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

(б) Бейматериалды активтер

Бейматериалды активтер — бұл, негізінен, Компанияның шектеулі мерзімі бар бағдарламалық жасақтамасы, және жинақталған амортизация мен құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі (сатып алу құны және оны мақсатты пайдалану үшін активті дайындауға тікелей байланысты кез-келген шығындарды қамтитын) құн бойынша есептеледі.

Амортизация

Бейматериалдық активтердің пайдалы қызмет мерзімі 2 жылдан 10 жылға дейін. Амортизация барлық пайдалы қызмет мерзімі ішінде біркелкі тәсіл бойынша есептеледі.

(в) Құнсыздану

Құнсызданудың бар болуын тексеру үшін ұзақ мерзімді активтердің теңгерімдік құнын талдау оқиғалар немесе жағдаяттардың өзгеруі олардың теңгерімдік құны өтелмейтіндігі туралы ықтималдылықты дәлелдегенде жүргізіледі. Құнсыздану белгілері болған жағдайда активтердің теңгерімдік құны оларды өтейтін құнынан асатынын анықтауға мүмкіндік беретін бағалау жүргізіледі. Мұндай талдау өз алдына ақша түсімдерін әкелетін активтерді санамағанда әрбір активке жеке жүргізіледі. Осындай жағдайда талдау ақша түсімдерін әкелетін бөлімше деңгейінде жүргізіледі.

Егер активтің немесе ақша түсімдерін әкелетін бөлімшенің теңгерімдік құны оны өтейтін құннан асса, активті аз құнымен көрсететін резерв құрылады. Құнсызданудан болған шығындарды (шығындар) қалпына келтіру кіріс пен шығыста танылады.

Өтелетін соманы есептеу

Активтің өтелетін құны сатуға кеткен шығындарды шегере отырып, оны пайдаланудың құндылығының ең үлкен шамасы мен активтің әділ құны ретінде анықталады. Активті пайдалану құндылығын бағалау кезінде болжанған келешектегі ақша ағындары осы активке тән тәуекелдер мен ақшаның уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағалауды қамтитын салық салуға дейін дисконттау мөлшерлемесін қолдана отырып, ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Өз алдына ақша түсімдерін әкелмейтін активтердің құны ақша түсімін әкелетін бөлімшенің өтелетін құнының құрамында анықталады.

Құнсызданудан болған шығындарды қалпына келтіру

Құнсызданудан болған бұрын танылған шығын өтелетін соманы анықтаудағы бағалауда өзгерістер болса қайта қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығын, егер құнсызданудан болған шығын танылмай, активтің теңгерімдік құны тозу немесе амортизацияны шегеру арқылы анықталған теңгерімдік құннан аспайтын деңгейде ғана қалпына келтіріледі.

(г) Босалқылар

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең аз мөлшері бойынша анықталады: өзіндік құны немесе сатудың таза бағасы. Тауар-материалдық қорлардың өзіндік құны орташа өлшемделген тәсіл бойынша анықталады және оның құрамына тауар-материалдық қорларды сатып алу, шығару немесе қайта өңдеу шығындары, сондай-ақ, қорды қазіргі орнына жеткізу және тиісті жай-күйді қамтамасыз ету шығындары кіреді. Сатудың таза бағасы қорларды өндіруді аяқтау мен сатуға кеткен шығындар шегеріліп, мекеменің әдеттегі қызметі кезінде тауар-материалдық қорларды сатудың болжанған (есептік) бағасы болып табылады.

(ғ) Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек болжанған несиелік шығындарды шегере отырып, ұсынылған шоттың сомасымен танылады және пайыздар кірмейді.

Әр есептік кезеңнің соңында Компания қаржы активі немесе қаржы активтерінің тобы құнсызданғаны туралы шынайы дәлелін бағалайды. Қаржы активі немесе қаржы активтерінің тобы активті танудан кейін болған (ары қарай - «актив оқиғасы») бір немесе бірнеше оқиға нәтижесінде құнсызданудың шынайы дәлелі бар кезде және актив оқиғасы сенімді түрде бағалана алатын осы қаржы активі немесе қаржы активтерінің тобынан келген болжанған келешектегі ақша ағындарына әсер етсе, тиісті шығындарды тану арқылы құнсызданады.

Шығын сомасы активтің ағымдағы құны мен осы активтің тиімді пайыздық мөлшерлемесі бойынша дисконтталған болжанған келешектегі ақша ағындарының келтірінді құны арасындағы айырма ретінде бағаланады.

Егер келесі кезеңде құнсызданудан болған шығын сомасы азайса және осы азаю құнсыздануды танудан кейін болған оқиғаға шынайы түрде жатқызылуы мүмкін болса (мысалы, дебитордың кредит рейтингі жақсару нәтижесінде) бұрын көрсетілген құнсыздану сторносы кіріс пен шығыс есебінде танылады.

25. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

(д) Ақша қаражаты

Ақша қаражатына банктердегі талап бойынша қол жетімді және құн өзгеруінің елеусіз тәуекеліне ұшыраған ақша қаражаты және кассадағы қолма-қол ақша кіреді.

(е) Жалгерлік

Компания жалға беруші ретінде

Компания жалға беруші ретінде ғимараттар және құрылыстар құрамындағы активтер бойынша жалгерлік шарттарын жасайды. Егер жалгерлік шарттарына сәйкес барлық тәуекелдер мен пайдалар жалға берушіге айтарлықтай дәрежеде өтпесе, жалгерлік операциялық болып топталады.

Операциялық жалгерліктен түскен жалгерлік табыс жалгерліктің толық мерзімі ішінде тура тәсілмен танылады. Операциялық жалгерлікті ұйымдастыру бойынша бастапқы тікелей шығындар жалға берілген актив құнына кіріп, жалгерлік мерзім ішінде амортизацияланады.

(ж) Зейнеткерлік міндеттемелер

Компанияда жұмыс берушіден және қызметкерден жалақыдан белгіленген сыйақы мөлшерлемесі бойынша есептелген ағымдағы шегерімдерді талап ететін Қазақстан Республикасының мемлекеттік зейнетақы жүйесіне қатысудан басқа, қосымша зейнетақы жоспарлары жоқ.

(з) Табыстар

Тауарларды сату немесе қызмет көрсету («активтер») келісім-шартына отырғанда, Компания сатып алушымен отырған шарт бойынша уәделенген активті бағалайды, және өзге болған активті немесе біркелкі болған және сатып алушыға біркелкі үлгіде берілетін бірқатар өзге активтерді сатып алушыға беретін әр уәдені орындайтын талап ретінде анықтайды.

Қызмет көрсету

Табыс қызмет көрсетілген кезеңде танылады.

Табыс уақыт кезеңі бойынша танылу үшін келесі көрсетілген белгілердің кез-келгені орындалуы тиіс:

- сатып алушы Компанияға жүктелген міндетті орындаған сайын сол уақытта пайданы алады және тұтынады;
- Компанияға жүктелген міндетті орындау барысында актив жасалады немесе жақсартылады және ол активті басқаруды сатып алушы актив жасалған немесе жақсартылған сайын алады;
- Компания өз міндетін орындауы кезінде баламалы мақсаттарға қолданылатындай активтің жасалуына алып келмейді, дегенмен Компания сол уақытқа дейін жасалған келісім-шартқа сәйкес жұмысқа төлем алуға заңды түрде қорғалатын құқығына ие.

Басқа жағдайда қызмет көрсетуден түскен табыс белгілі бір кезде танылады.

Қаржыландыру компоненті

Компанияда тауар сату/қызмет көрсету және төлеу кезеңдері бір жылдан асатын келісімшарттары жоқ. Соның салдарынан сату құны ақшаның уақытша құнына түзетілмейді.

(и) Табыс салығына байланысты шығындар

Табыс салығы бойынша шығындар ағымдағы табыс салығы мен кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы бойынша шығындар капиталда танылған операцияларға жататын бөлікті қоспағанда, кірістер мен шығыстарда танылады, бұл жағдайда ол сондай-ақ капиталда танылады.

Ағымдағы табыс салығы — салық салынатын пайдаға қатысты төленетін салық сомасы, сондай-ақ өткен жылдардағы табыс салығын төлеу бойынша міндеттеме сомасына барлық түзетулер.

Кейінге қалдырылған салық қаржы есептемесі мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылған сомалар бойынша активтер мен міндеттемелердің теңгерімдік құны арасындағы уақытша айырмашылықтарды анықтау арқылы баланстық әдіспен анықталады.

TRANSLATED

25. Қаржылық есеп саясатының негізгі ережелері, жалғасы

Компания әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын ұйымдарға жататындығына байланысты Компания басшылығы кейінге қалдырылған салықты құптамайды. Қазақстанның салық заңнамасына сәйкес, Компания бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасын айқындау кезінде, егер әлеуметтік салада қызметін жүзеге асырушыдан кірістер өтеусіз алынған мүлік, депозиттер бойынша сыйақы түріндегі кірістерді, сондай-ақ осындай кірістер бойынша туындаған оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуін ескере отырып, Компанияның жылдық жиынтық табысының кемінде 90%-ын құраса, есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100%-ға азайтады.

(к) Қаржы құралдары

Тану

Компания қаржы активтері мен міндеттемелерін осы құрал бойынша шарттың тарабы болған жағдайда ғана қаржылық жағдай туралы есепте таниды.

Қаржылық активтер мен міндеттемелердің өзара есебі қаржылық жағдай бойынша есептегі жиында көрсетілгендей, танылған сомаларды өзара есептеу заңды бекітілген құқығы бар және таза табыс/шығыс тәсілі бойынша немесе бір уақытта міндеттемелерді өтеп, активті сату ниеті бар жағдайда жүзеге асырылады.

Бағалау

Қаржы активтерін және міндеттемелерін бастапқы тану кезінде олар төленген немесе тартылған өтемақы ретіндегі, сондай-ақ мәміле бойынша тікелей шығындарды қоса алғанда, әділ құны бойынша бағаланады. Бастапқы тану кезінде табыс немесе шығын, бастапқы тану кезінде тікелей капиталда танылған иеленушілерге (иеленушілерден алынған) қарызды, табыс пен шығынды есепке алмағанда, кірістер мен шығыстарда танылады. Бастапқы танудан кейін, иеленушілерге берілген қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып амортизация құны бойынша бағаланады.

Бағаланған әділ құнды анықтау кезінде инвестицияларды мәміле жасалған күнгі нарықтық бағамдары бойынша бағалайды. Белсенді нарыққа салынған инвестициялардың бағалары болмаған кезде, олардың әділ құны ұқсас сауда-саттық құралдарының нарықтық бағаларын пайдалана отырып анықталады.

Тануды тоқтату

Қаржылық активті тануды тоқтату, егер Компания активке қатысты шарттық құқықтарды бақылауды жоғалтса, тоқтатылады. Бұл жағдай құқықтар іске асырылған, берілетін немесе күшін жойған кезде орын алады. Қаржылық міндеттемелерді тану оны өтеген жағдайда тоқтатылады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Компания қаржы активі бойынша амортизацияланған құнмен бағаланатын болжалды несиелік шығындардың бағаланған резервін 12 айлық болжалды несиелік шығындарға тең сома мөлшерінде таниды. Саудалық дебиторлық берешек бойынша Компания шығындардың бағаланған резервін барлық мерзім ішіндегі болжалды несиелік шығындарға тең сома мөлшерінде бағалайды. Әрбір есептік күнде Компания қаржы құралы бойынша шығындардың бағаланған резервін егер осы қаржы құралы бойынша несиелік тәуекел бастапқы танудан кейін өскен болса, барлық мерзім ішіндегі болжалды несиелік шығындарға тең сома мөлшерінде бағалайды.

26. Есептік күннен кейінгі оқиғалар

Есепті күннен кейін елеулі оқиғалар болған жоқ.

TRANSLATED