

Содержание

Страница

Отчет независимого аудитора	2-4
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-37
Приложение 2	38-40
Приложение 3	41-42
Приложение 4	43-44
Приложение 6	45-49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет

собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих

вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 5 в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Группы АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерних предприятий, составленной в соответствии с МСФО, Группа выпустила следующие формы консолидированной финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале». Формы утверждены Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Партнер по аудиту



Махмутова С.С.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000022 от 21.05.2010 г.

Директор
ТОО "Crowe Audit KZ"



Махмутова С.С.

Государственная лицензия юридического лица № 18015829 от 15.08.2018 г.

г.Астана, район Алматы, ул. А. Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

22 мая 2019 года


Акционерное общество «Университет КАЗГУУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2018 год	2017 год
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	1 276 225	860 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	148 920	92 603
Текущие налоговые активы		4 762	11 438
Товарно-материальные запасы	8	17 076	12 051
Прочие текущие активы	9	43 619	120 810
Итого текущих активов:		1 490 602	1 097 332
Активы, предназначенные для продажи	10	53 755	65 858
Долгосрочные активы:			
Основные средства	11	3 456 127	3 656 850
Инвестиционная недвижимость	12	83 904	89 339
Нематериальные активы		10 660	10 193
Отложенные налоговые активы		1 012	1 311
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	126 190	126 190
Прочие долгосрочные активы	14	-	735 867
Итого долгосрочных активов:		3 677 893	4 619 750
Итого активов		5 222 250	5 782 940
Обязательства			
Текущие обязательства			
Налоги и другие обязательные платежи к уплате	15	102 499	98 668
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		88 508	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	187 596	116 630
Краткосрочные займы полученные	17	35 860	62 937
Краткосрочные оценочные обязательства		126 462	87 713
Прочие текущие обязательства	18	670 428	986 914
Итого текущих обязательств		1 211 353	1 352 862
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы полученные	17	118 477	154 337
Итого долгосрочных обязательств		118 477	154 337
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	695 665	695 665
Резервный капитал	20	104 350	104 350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 094 799	3 480 676
Неконтрольные доли участия		(2 394)	(4 950)
Итого собственного капитала		3 892 420	4 275 741
Итого обязательств и собственного капитала		5 222 250	5 782 940

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 22 мая 2019 года:


Т.М. Нарикбаев
 Председатель Правления-ректор


Б.Б. Увалиева
 Главный бухгалтер



Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	21	3 404 476	3 024 399
Себестоимость	22	(1 903 603)	(1 726 472)
Валовая прибыль		1 500 873	1 297 927
Административные расходы	23	(1 097 282)	(998 828)
Прочие расходы	24	(157 092)	(306 900)
Обесценение долгосрочных активов	10	(745 542)	-
Прочие доходы	24	429 084	383 488
Операционная прибыль/(убыток)		(69 959)	375 687
Финансовые доходы	25	22 398	16 839
Финансовые расходы	26	(37 624)	(45 310)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(85 185)	347 216
Расходы по налогу на прибыль		(69 906)	192
Прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности		(155 091)	347 408
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>		-	-
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов		(155 091)	347 408
Собственников материнской компании		(157 647)	348 318
Неконтрольные доли участия		2 556	(910)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 22 мая 2019 года:



Т.М. Нарикбаев
 Председатель Правления-ректор
 МП. 



Б.Б. Увалиева
 Главный бухгалтер

Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2018 год	2017 год
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		3 477 243	3 025 674
в том числе:			
реализация товаров, услуг		2 777 201	2 802 130
авансы полученные		680 234	206 263
прочая выручка			-
полученные вознаграждения		18 915	14 275
прочие поступления		893	3 006
Выбытие денежных средств, всего		(2 893 935)	(2 683 336)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(777 267)	(439 294)
авансы выплаченные		(270 471)	(190 853)
выплаты по заработной плате		(1 220 404)	(1 415 087)
подоходный налог		(1 410)	(10 512)
другие платежи в бюджет		(492 788)	(573 376)
вознаграждение к оплате		(38 169)	(43 170)
прочие выплаты		(93 426)	(11 044)
Чистое движение денег от операционной деятельности		583 308	342 338
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Выбытие денежных средств, всего		(64 440)	(238 028)
в том числе:			
приобретение основных средств		(60 465)	(114 917)
приобретение прочих долгосрочных активов		(3 975)	(123 111)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(64 440)	(238 028)
Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		14 391	329 122
в том числе:			
получение займов		-	319 478
прочие поступления		14 391	9 644
Выбытие денежных средств, всего		(62 938)	(138 780)
в том числе:			
погашение займов		(62 938)	(136 780)
прочие выплаты		-	(2 000)
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(48 547)	190 342
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	-
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		470 321	294 652
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		860 430	565 778
Эффект применения МСФО 9 (примечание 4.1)		(54 526)	-
Денежные средства на начало отчетного периода с учетом пересчета		805 904	565 778
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	1 276 225	860 430

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 22 мая 2019 года:


Т.М. Нарикбаев

Председатель Правления-ректор


Б.Б. Увалиева

Главный бухгалтер

МП

Акционерное общество « Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Капитал материнской организации				
	Акционерный капитал	Операции с собственниками	Нераспределенная прибыль	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	695 665	104 350	3 480 676	(4 950)	4 275 741
Эффект применения МСФО 9 (примечание 4.1)	-	-	(54 526)	-	(54 526)
Остаток на 1 января 2018 года, пересчитанный в соответствии с МСФО 9	695 665	104 350	3 426 150	(4 950)	4 221 215
Совокупный доход за год	-	-	(157 647)	2 556	(155 091)
Выплата дивидендов	-	-	(173 704)	-	(173 704)
На 31 декабря 2018 г.	695 665	104 350	3 094 799	(2 394)	3 892 420
На 1 января 2017 г.	695 665	104 350	3 132 358	(4 040)	3 928 333
Совокупный убыток за год	-	-	348 318	(910)	347 408
На 31 декабря 2017 г.	695 665	104 350	3 480 676	(4 950)	4 275 741

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 22 мая 2019 года

Т.М. Нарикбаев
Председатель Правления-ректор

Б.Б. Увалиева
Главный бухгалтер

Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

1. Общие сведения о Компании

Постановлением Правительства Казахстана №1349 от 5 ноября 1996 года КазГЮИ преобразован в Казахский государственный юридический университет (КазГЮУ) и 6 ноября 1996 года передан из ведения Министерства юстиции в ведение Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Казахстана №236 от 14 февраля 2000 года Республиканское государственное казенное предприятие «Казахский государственный юридический университет» и «Институт государства и права» путем слияния было создано в РГКП «Казахская государственная юридическая академия» (КазГЮА).

Постановлением Правительства Казахстана №1358 от 24 октября 2001 года РГКП «КазГЮА» преобразовано в Закрытое акционерное общество «Казахский гуманитарно-юридический университет» (ЗАО «КазГЮУ»).

Решением Совета директоров и общего собрания акционеров ЗАО «КазГЮУ» от 2 апреля 2003 года протоколом №6 Университет преобразован в Открытое акционерное общество (ОАО «КазГЮУ»), а 15 мая 2004 года протоколом №4 в Акционерное общество (АО «КазГЮУ»).

10 февраля 2015 года учебное заведение прошло государственную перерегистрацию как Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ» (АО «Университет КАЗГЮУ»).

27 марта 2018 года общим собранием акционеров было принято решение о переименовании Компании в Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 04 мая 2018 года).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Есиль, шоссе Коргалжын, здание 8.

Участники Группы

Согласно реестру держателей ценных бумаг, по состоянию на 11 апреля 2019 года акционерами Группы являются:

№ п/п.	Держатель ценных бумаг	Кол-во ценных бумаг эмитента на лицевом счете держателя ценных бумаг	Соотношение кол-ва ценных бумаг, принадлежащих держателю, к кол-ву ценных бумаг эмитента (в %)	
			размещенных	голосующих
1	Нарикбаев Талгат Максutowич	266 587	38.32	38.32
2	ГУ «Комитет государств. имущества и приватизации МФ РК»	243 483	35.00	35.00
3	Нарикбаева Лязат Максutowна	63 261	9.09	9.09
4	Нарикбаева Жибек Максutowна	63 139	9.08	9.08
5	Сембин Болат Ажакаевич	17 672	2.54	2.54
6	Нарикбаева Зейнеп Мақсұтқызы	14 031	2.02	2.02
7	Султан Абделазиз Мақсұтұлы	14 031	2.02	2.02
8	ТОО «Білім -7»	4 880	0.70	0.70
9	ТОО «Каміл-Ардак»	3 809	0.55	0.55
10	ТОО «Павлодар Білім»	1 800	0.26	0.26
11	ТОО «Новация-Веспер»	1 500	0.22	0.22
12	ТОО «Семипалатинский юридический институт»	1 472	0.21	0.21
	Итого	695 665	100.00	100.00

Конечной контролирующей стороной является гражданин Республики Казахстан Нарикбаев Талгат Максutowич, ИИН 781203300324.

Лицензия

Группа имеет:

- Государственную лицензию № KZ59LAA00004474, выданную ГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» 13 марта 2015 года на право занятия образовательной деятельностью в сфере высшего и послевузовского профессионального образования;
- Государственную лицензию №0156417, выданную Управлением образования Актюбинской области 23 июня 2011 года на право занятия образовательной деятельностью в сфере технического, профессионального, послесреднего образования.

Вид деятельности

Группа осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание юридическим и физическим лицам платных образовательных услуг в сфере технического и профессионального, послесреднего, высшего, послевузовского и дополнительного образования; переподготовки и повышения квалификации, и иных форм обучения по договорам, а также научных и консультационных услуг;
- осуществление международного сотрудничества;
- участие в разработке законопроектов и проектов других нормативных правовых актов, юридических документов;
- подготовка, издание и распространение учебно-методической и научной литературы;
- разработка и внедрение новых технологий обучения, информатизация образования, выход на международные глобальные коммуникационные сети;
- оказание консультационных и иных услуг внешнеэкономического, производственного внедренческого и правового характера, включая услуги по рекламе и сбыту продукции, инжинирингу, маркетингу и лизингу;
- инвестиционная деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Сведения о дочерних компаниях и долях участия в уставном капитале прочих юридических лиц

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав Группы входят следующие компании:

№ п/п	Наименование	Юридический адрес	Доля владения, %
1	ТОО «КАЗГЮУ Consulting»	г. Астана, район Есиль, шоссе Коргалжын, д.8	100
2	ТОО «Колледж КАЗГЮУ город Актобе»	г. Актобе, ул. Тургенева,72	99.84
3	ТОО «Компания АК БАТА»	г. Астана, Сарыаркинский район, шоссе Коргалжын, д. 8	90
4	ТОО «Колледж права и экономики»	г. Алматы, Бостандыкский район, проспект Абая, дом 52В	64

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности

тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Национального банка Республики Казахстан на 31 декабря 2018 года составлял 384.20 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2018 года (в 2017 году: 332.33 тенге за 1 доллар США).

Основы консолидации

Дочерние предприятия

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность является финансовой отчетностью АО «Университет КАЗГЮУ» и его дочерних предприятий. Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой.

Контроль осуществляется в том, случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства по оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций;

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- право голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочернего предприятия начинается, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерним предприятием.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерним предприятием (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Отчетный период, учетная политика и валюта отчетности Группы, финансовая отчетность которых включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы, совпадают. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 6 – Денежные средства
- Примечание 11 – Основные средства
- Примечание 7 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 8 - Запасы

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное

тестирование актива на предмет обесценения, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Группы.

Налоги

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

4. Существенные положения учетной политики

Выручка

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- предоставление образовательных услуг;
- продажа товаров, готовой продукции;
- выполнение работ, предоставление прочих услуг;
- использование другими сторонами активов Группы, приносящих экономическую выгоду.

Доходы от предоставления услуг определяются на основании договорных цен, измеряются по справедливой стоимости возмещения, полученной или подлежащей получению с учетом сумм скидок, предоставляемых Группой.

Доход включает в себя доход от реализации работ, услуг и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

К доходам от реализации работ и услуг относятся следующие виды доходов:

- доход от оказания услуг в сфере образования;
- дневное отделение; заочное отделение с применением технологий дистанционного обучения; послевузовское образование;
- военная кафедра, курсы повышения квалификации военных и госслужащих;
- доход от оказания услуг в сфере науки;

Прочие доходы от основной деятельности:

- доходы по библиотечному обслуживанию;
- доходы по передаче экзаменов.

Цены на услуги и работы, реализуемые и производимые Группой, утверждаются правлением Университета.

Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в финансовой отчетности тогда и только тогда, когда становится стороной договорных отношений, в которых возникает финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство или собственный долевого инструмент у другой стороны. Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Группа учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем, финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРКВ) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.
- 4) Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.
- 5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Группы требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Группы риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.
- 6) Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и выпущенные облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 33.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операции по продаже актива или передачи обязательства происходят:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должна быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательств оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 — Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечаниях 2, 4, 30.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи. Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, транспортные расходы, и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Оценка запасов при их списании осуществляются по методу средневзвешенной стоимости независимо от группы запасов.

Основные средства

Основные средства учитываются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых и переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Износ начисляется для списания себестоимости или переоцененной стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования, прямолинейным методом. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод начисления износа пересматриваются в конце каждого года, и любые изменения учитываются на перспективной основе.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом от первоначальной стоимости основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

Группы основных средств	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	12-100
Библиотечный фонд	5
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочие активы	3-20

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью основных средств и признается в отчете прибылях и убытках.

Текущие и отложенные налоги на прибыль

Доходы Компании не подлежат налогообложению при соблюдении следующего условия: не менее 90 процентов совокупного годового дохода получено от осуществления деятельности в социальной сфере.

Если данное условие будет нарушено, то Компания будет вести учет налога на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов. Предполагаемый срок полезной службы и метод расчета амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке, учитываемых на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость нематериального актива предполагается быть равной нулю, только если следующие факты, не говорят об обратном:

- есть обязательство третьей стороны (не компаний Группы) о покупке актива в конце срока полезной службы;
- существует реальный рынок для данной категории нематериальных активов; и
- ликвидационная стоимость может быть определена со ссылкой на этот рынок;
- велика вероятность сохранения данного рынка в конце срока полезного использования актива.

Для целей формирования финансовой отчетности Группа использует следующие сроки полезного использования для различных категорий нематериальных активов:

Группы активов	Срок полезной службы (лет)
Прочие нематериальные активы	2-15

Прочие платежи в бюджет

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства подлежат раскрытию в финансовой отчетности только в том случае, если вероятность выбытия ресурсов является вероятной. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Группа создает резерв по предстоящим отпускам работников. Расчет резерва осуществляется ежемесячно по каждому сотруднику исходя из данных среднего заработка сотрудника за 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату (учетом социального налога и ОСМС).

Расчет и начисление фактических сумм для оплаты отпускных работнику осуществляется за счет использования признанного ранее резерва.

Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Аналогичные по характеру статьи раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда отдельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

В соответствии с МСФО 24 связанными сторонами Группы, в том числе признаются акционеры и ключевой управленческий персонал Группы и аффилированные с ними лица.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

4.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО 9 «Финансовые инструменты», требующий пересчета сравнительной информации. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 характер и последствия этих изменений раскрыты ниже.

Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2018 году, но не имеют воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка; обесценение; и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения.

Эффект от принятия МСФО (IFRS) 9 на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 1 января 2018 года выглядит следующим образом:

В тысячах тенге

Корректировка

Активы

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты

(54 526)

Итого активов

(54 526)

Капитал и обязательства

Капитал

Нераспределенная прибыль

(54 526)

Итого капитал и обязательства

(54 526)

Применение МСФО (IFRS) 9 коренным образом изменило учет Группы в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Для торговой дебиторской задолженности, долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон и прочих текущих активов Группа применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Группа осуществила расчет ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Группы.

Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Группа признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 90 дней. Однако, в некоторых случаях Группа может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Группы. Увеличение резерва привело к корректировке нераспределенной прибыли.

В консолидированном отчете об изменениях в капитале было отражено влияние МСФО 9 на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 года в размере 54 526 тыс. тенге.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся

материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда - стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменится по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

В 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчётность.

5. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

В дополнении к данной финансовой отчетности Группа выпустила 4 формы консолидированной финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикаций организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, которые представлены в виде приложения 2,3,4 и 6. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

6. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

	2018 год	2017 год
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	1 145 164	821 697
Деньги на текущих счетах в банках в валюте	177 201	20 371
Деньги в кассе	43 578	18 170
Банковские гарантии	-	192
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам</i>	<i>(89 718)</i>	<i>-</i>
Итого	1 276 225	860 430

Денежные средства в разрезе валют (без учета ожидаемых кредитных убытков):

	2018 год	2017 год
Тенге	1 188 742	840 059
Доллары США	141 253	18 073
Евро	33 146	1 862

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Рубли	2 802	436
Итого	1 365 943	860 430

Движение резерва по денежным средствам и их эквивалентам представлено ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало периода	-	-
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 4.1)	54 526	-
Начислено за период	35 192	-
Восстановлено	-	-
Остаток на конец периода	89 718	-

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность (за аренду помещения)	1 093	531
Торговая дебиторская задолженность за обучение	232 946	186 087
Прочая торговая краткосрочная дебиторская задолженность	13 949	204
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(99 068)	(94 219)
Итого	148 920	92 603

Движение резерва представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Остаток на начало периода	94 219	167 094
Списано за счет резерва	(6 305)	(76 782)
Начислено резерва	11 154	3 907
Остаток на конец периода	99 068	94 219

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
		Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	Более 180 дней
2018	148 920	148 920	-	-	-	-
2017	92 399	92 399	-	-	-	-

На 31 декабря вся краткосрочная дебиторская задолженность была выражена в тенге.

8. Запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали следующие позиции:

	2018 год	2017 год
Сырье и материалы	4 399	5 034
Товары	6 743	7 017
Прочие	5 934	-
Итого	17 076	12 051

9. Прочие текущие активы

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

	2018 год	2017 год
Краткосрочные авансы, выданные	29 878	116 016
Расходы будущих периодов	4 034	190

Задолженность дочерних компаний	400	400
Налоги и обязательные платежи	9 307	4 204
Итого	43 619	120 810

10. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года активы, предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Квартиры сотрудников по долевому участию	-	5 953
Дворец бракосочетания АкБата	745 542	-
Инвестиция по долевому участию	-	6 150
Комплектные трансформаторные подстанции (КТП)	53 755	53 755
Обесценение (Дворец бракосочетания АкБата)	(745 542)	-
Итого	53 755	65 858

В 2018 году Группа классифицировала здание Дворца Бракосочетания как активы предназначенные для продажи, в связи с намерением реализовать здание. Позднее данный актив было решено передать в дар акимату г. Астана. Сделка была оформлена 26 февраля 2019 года постановлением акимата города Астаны №501-315 «О принятии объекта недвижимости в коммунальную собственность города Астаны». Группа признала обесценение актива на 100% от балансовой стоимости, так как не ожидает возмещения балансовой стоимости после его передачи.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа классифицировала комплектные трансформаторные подстанции, как долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в связи с тем, что Группа планирует произвести обмен на акции АО «АстанаЭнергоСервис».

11. Основные средства

Движение основных средств за 2018 и 2017 годы следующее:

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Земля	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2018 года	333 601	2 901 826	279 078	21 596	120 554	195	3 656 850
Поступления	15 329		15 346	9 290	31 443	599	72 007
Выбытие, списание	(89 689)	(28 850)	(47 188)	(4 271)	(19 347)	-	(189 345)
Реклассификация	1 379	158 361	957	3	(159 906)	(794)	-
Начислен износ за период.	-	(94 043)	(37 645)	(4 084)	(25 341)	-	(161 113)
Реклассификация износа	-	-	(160 514)	-	160 514	-	-
Износ по выбытию	-	14 425	45 442	1 138	16 723	-	77 728
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	260 620	2 951 719	95 476	23 672	124 640	-	3 456 127
Первоначальная стоимость	260 620	5 393 434	395 611	64 222	229 917	-	6 343 804
Накопленный износ	-	(2 441 715)	(300 135)	(40 550)	(105 277)	-	(2 887 677)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	260 620	2 951 719	95 476	23 672	124 640	-	3 456 127
Балансовая стоимость на 01 января 2017 года	146 626	2 646 062	90 053	21 184	298 442	404 716	3 607 083
Поступления	6 602	-	75 761	5 000	27 534	123 111	238 008
Переводы с ТМЗ	539 257	-	-	-	221	21 341	560 819
Выбытие, списание	(358 884)	-	(62 627)	(975)	(127 516)	(178 306)	(728 308)
Реклассификация	-	370 667	-	-	-	(370 667)	-
Начислен износ за период.	-	(114 903)	(51 762)	(4 588)	(188 783)	-	(360 036)
Износ по выбытию	-	-	227 653	975	110 656	-	339 284
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	333 601	2 901 826	279 078	21 596	120 554	195	3 656 850
Первоначальная стоимость	333 601	5 263 923	426 496	59 200	377 727	195	6 461 142
Накопленный износ	-	(2 362 097)	(147 418)	(37 604)	(257 173)	-	(2 804 292)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	333 601	2 901 826	279 078	21 596	120 554	195	3 656 850

Группа использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 543 490 тыс. тенге, однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года равна 0 тенге (2017: 773 707 тыс. тенге).

12. Инвестиционная недвижимость

В состав инвестиционной недвижимости входят земельные участки и недвижимость, которые удерживаются Группой с целью получения арендных платежей.

Движение инвестиционной недвижимости за 2018 год следующее:

	Земля	Недвижимость	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2018 года	7 456	81 883	89 339
Расходы по износу	-	(5 435)	(5 435)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	7 456	76 448	83 904
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	7 456	164 322	171 778
Накопленный износ на 31.12.2017 г.	-	(87 874)	(87 874)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	7 456	76 448	83 904

Движение инвестиционной недвижимости за 2017 год следующее:

	Земля	Недвижимость	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2017 года	7 456	87 319	94 775
Расходы по износу	-	(5 436)	(5 436)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	7 456	81 883	89 339
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	7 456	164 322	171 778
Накопленный износ на 31.12.2017 г.	-	(82 439)	(82 439)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	7 456	81 883	89 339

Прибыль от сдачи инвестиционной недвижимости в операционную аренду в 2018 году составила 19 240 тысяч тенге.

Руководство проанализировало рыночную стоимость инвестиционной недвижимости и пришло к выводу, что её стоимость приблизительно равна балансовой.

13. Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Акции АО «Астанаэнергосервис»	126 190	126 190
Итого	126 190	126 190

В 2016 году была произведена покупка акций АО «Астанаэнергосервис» в количестве 2 582 шт.

14. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие долгосрочные активы представлены незавершенным строительством следующего объекта:

	2018 год	2017 год
Дворец бракосочетания АкБата	-	735 867
Итого	-	735 867

15. Налоги и другие обязательные платежи к уплате

На 31 декабря обязательства по другим обязательным платежам включали:

	2018 год	2017 год
Социальный налог	7 228	8 748
Индивидуальный подоходный налог	9 848	19 983
Налог на добавленную стоимость	73 086	53 465
Прочие	12 337	16 472
Итого	102 499	98 668

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

	2018 год	2017 год
Торговая кредиторская задолженность	165 660	96 811
Прочая	21 936	19 819
Итого	187 596	116 630

Кредиторская задолженность в разрезе валют:

	2018 год	2017 год
Тенге	108 109	81 747
Доллары США	77 963	29 052
Евро	1 396	4 829
Рубли	128	1 002
Итого	187 596	116 630

17. Займы полученные

	2018 год	2017 год
Краткосрочные банковские займы	35 860	62 937
Вознаграждение	1 710	2 505
Долгосрочный банковский займ	118 477	154 337

Условия кредитования представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения		
				Текущие	Долгосрочные
2018 год					
АО «KassaNova Банк»	KZT	19%	2022	35 860	118 477
				35 860	118 477
2017 год					
АО «KassaNova Банк»	KZT	19%	2022	62 937	154 337
				62 937	154 337

Движение краткосрочной части кредита на отчетную дату:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	62 937	34 576
Погашено кредита	(62 937)	(136 780)
Получено кредита	-	319 478
Переведено с долгосрочной части (в долгосрочную часть)	35 860	(154 337)
Сальдо на конец периода	35 860	62 937

Движение долгосрочной части кредита на отчетную дату:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	154 337	-
Переведено с краткосрочной части (в краткосрочную часть)	(35 860)	154 337
Сальдо на конец периода	118 477	154 337
Движение краткосрочного вознаграждения по займам:		
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	2 505	319
Начислено вознаграждение за кредит	37 623	45 310
Начислено пени по вознаграждениям	-	46
Погашено вознаграждение за кредит	(38 418)	(43 170)
Сальдо на конец периода	1 710	2 505

АО «Банк Kassa Nova»

В январе и мае 2017 года Группа получила займ с целью пополнения оборотных средств в АО «Банк Kassa Nova» на общую сумму 119 478 тыс. тенге и был полностью погашен в январе 2018 года. Вторая кредитная линия на инвестиционные цели – благоустройство и развитие инфраструктуры коттеджного городка на 200 млн. тенге со сроком погашения до 2022 года. Оба займа были получены по фиксированной номинальной процентной ставке 19%.

Залоговым обеспечением является недвижимость с залоговой стоимостью 2 139 864 тыс. тенге (2017 год: 2 371 010 тыс. тенге).

На 31 декабря 2018 и 2017 года балансовая стоимость займов приблизительно равна справедливой стоимости.

18. Прочие текущие обязательства

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

	2018 год	2017 год
Краткосрочные авансы, полученные под оказание образовательных услуг	494 758	690 919
Краткосрочные авансы, полученные от покупателей и заказчиков	14 260	294 022
Обязательства по оплате труда	790	742
Прочие обязательства	160 620	1 231
Итого	670 428	986 914

19. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года объявленный и полностью оплаченный акционерный капитал материнской организации составляет 695 665 тыс. тенге (695 665 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге).

20. Резервный капитал

Согласно Уставу, Группа создает резервный капитал в размере не менее 15% от объявленного уставного капитала. Резервный капитал является частью нераспределенной прибыли Группы.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года резервный капитал составил 104 350 тыс. тенге. В отчетном году решений об изменении размера резервного капитала не было.

21. Выручка от реализации услуг

Выручка от реализации услуг за 2018 и 2017 годы представлена следующими статьями:

	2018 год	2017 год
Доход от оказания образовательных услуг	2 416 340	2 331 521
Доход от научно-исследовательских работ (в рамках проекта Всемирного Банка)	815 003	436 321

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Доходы от услуг по повышению квалификации	104 221	126 769
Доход от сдачи в аренду помещений, оборудования	39 058	104 046
Доход от научно-исследовательских экспертных работ	4 169	9 277
Прочие доходы	25 685	16 465
Итого	3 404 476	3 024 399

22. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость за 2018 и 2017 годы включала:

	2018 год	2017 год
Заработная плата и связанные расходы	838 429	991 327
Оказание услуг	177 894	111 160
Амортизация	125 194	173 984
Ремонт и обслуживание	104 152	25 523
Коммунальные услуги	89 187	118 560
Организация семинаров, мероприятий	80 818	16 771
Материалы и запасы	38 754	70 175
Научная стажировка магистрантов, докторантов, слушателей	21 373	37 430
Расходы на выплату стипендий, мат. помощи	12 275	8 433
Реклама	6 224	2 277
Страховая премия	5 328	5 245
Клининговые услуги, расходы по благоустройству	458	9 915
Прочие	403 517	155 672
Итого	1 903 603	1 726 472

23. Административные расходы

За 2018 и 2017 годы административные расходы были представлены следующими статьями:

	2018 год	2017 год
Расходы на резерв отпусков	434 114	24 392
Оказание услуг	153 992	222 067
Расходы по заработной плате	134 434	531 366
Расходы по коммунальным услугам	59 449	12 930
Амортизация	38 053	31 040
Налоги	23 410	11 577
Штрафы и пени (Примечание 31)	18 901	312
Организация мероприятий для сотрудников и студентов	14 940	6 892
Материалы	13 395	12 279
Банковские услуги	5 357	3 161
Командировочные расходы	5 324	13 727
Ремонт основных средств	2 241	39 804
Расходы на рекламу и маркетинговые услуги	906	6 238
Услуги связи	845	297
Прочие	191 921	82 746
Итого	1 097 282	998 828

24. Прочие операционные доходы/(расходы)

Доходы	2018 год	2017 год
Доходы от операционной аренды	40 322	81 629
Доходы от курсовой разницы	7 618	-
Доходы от выбытия основных средств	294 675	119 104
Курсы, повышение квалификации	-	930
Прочие доходы	86 469	181 825
Итого доходов	429 084	383 488
Расходы	2018 год	2017 год

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Расходы по созданию резерва	(38 526)	(115 792)
Расходы по обесценению активов	(97 613)	(10 738)
Расходы по курсовой разнице	-	(8 134)
Прочие расходы	(20 953)	(172 236)
Итого расходов	(157 092)	(306 900)

25. Доходы по финансированию

Доходы по вознаграждению за 2018, 2017 годы включают:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Вознаграждение на остаток по банковскому счету	22 398	16 839
Итого:	<u>22 398</u>	<u>16 839</u>

26. Расходы по финансированию

Расходы по вознаграждению за 2018 и 2017 годы включают:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Вознаграждение по займам	37 624	45 310
Итого:	<u>37 624</u>	<u>45 310</u>

27. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны, в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» являются контрагентами Группы:

- организации, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем - к ним относятся дочерние компании одной материнской фирмы;
- частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Группы, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Группы;
- ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица Группы, а также их ближайшие родственники;
- организации, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанных выше, или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Группы, и организации, которые имеют общего с Группой ключевого члена управления.

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности связанные стороны включают ТОО "КАЗГЮУ Consulting", ТОО Компания "Ак Бата", ТОО «Колледж КАЗГЮУ город Актобе», ТОО "Колледж права и экономики" г. Алматы, а также, ключевой управленческий персонал.

Управленческий персонал Группы

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2017 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	101 358	87 542
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	7	7

28. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычно деятельности Группа может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2018 года у Группы не было договорных обязательств, подлежащих исполнению в 2019 году.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовой кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Как показывает опыт в странах с развивающейся налоговой законодательной базой, споры с Налоговыми органами в основном, связаны с различной интерпретацией налогового и бухгалтерского законодательства. Соответственно, позиция Группы в том или ином вопросе может быть иначе интерпретирована соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, по вопросам, по которым ранее не возникало никаких споров, что потенциально может привести к начислению дополнительных налогов, пени и процентов, поскольку финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Существует уверенность руководства Группы в том, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Затраты на работников

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно

обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательств немедленно отражаются в учете.

Группа является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Группа выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенным в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Кроме того, по мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих вопросы охраны окружающей среды, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

29. Ключевые факторы, влияющие на деятельность

В рамках своей обычной деятельности Группа подвергается рыночным рискам, кредитному риску и риску ликвидности. Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Группа не хеджирует рыночные риски.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, т.к., несмотря на то, что операционная деятельность Группы осуществляется с использованием функциональной валюты, определенная часть поступлений и выбытий денежных средств выражена в ЕВРО, российских рублях и долларах США.

В таблице рассчитан анализ чувствительности к изменению валютного курса финансового результата Группы за 2018 год:

2018:

Название позиции	Официальный курс на конец отчетного периода	Изменение курса валюты	Нетто валютная позиция по финансовым инструментам в валюте ("+" для нетто активов, "-" для нетто обязательств)	Эффект на доход до налогообложения ("+" для нетто дохода, "-" для нетто убытка), тыс. тенге
Доллары США	384.2	+5	165 091	3 171
Доллары США	384.2	-5		(3 171)
Евро	439.37	+5		1 588

			72 263	
Евро	439.37	-5		(1 588)
Российский рубль	5.52	+5		134
Российский рубль	5.52	-5	484 525	(134)

2017:

Название позиции	Официальный курс на конец отчетного периода	Изменение курса валюты	Нетто валютная позиция по финансовым инструментам в валюте ("+" для нетто активов, "-" для нетто обязательств)	Эффект на доход до налогообложения ("+" для нетто дохода, "-" для нетто убытка), тыс. тенге
Доллары США	332.33	+5	(33)	(548)
Доллары США	332.33	-5		548
Евро	398.23	+5	(8)	(159)
Евро	398.23	-5		159
Российский рубль	5.77	+5	(98)	(28)
Российский рубль	5.77	-5		28

Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу товаров и услуг, кроме ожидаемых потребностей Группы; такие договора не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Кредитный риск – Группа придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «Цеснабанк», АО «Банк Kassa Nova», АО «Tengri Bank», АО «АТФ Банк».

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные агентством Standard&Poor's, на соответствующие отчетные даты по АО «Цеснабанк», АО «Банк Kassa Nova», АО «Tengri Bank», АО «АТФ Банк» в котором размещены значительные суммы средств:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2018	2017
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+/Негативный	B+ / Негативный, kzBBB-
АО «Банк Kassa Nova»	Standard & Poor's	B/Негативный/B	B / Негативный
АО «Tengri Bank»	Standard & Poor's	B/Стабильный	B+/B/ негативный, kzBBB-
АО «АТФ Банк»	Standard & Poor's	B-/стабильный/B	B / Негативный, kzBB

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на сумму 92 603 тыс. тенге представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Группа считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Чрезмерная концентрация риска Группы сосредоточена на дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 90-120 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновению которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2018 года:

2018 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые обязательства:			
Займы полученные	(35 860)	(118 477)	(154 337)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(187 596)	-	(187 596)
	(223 456)	(118 477)	(341 933)

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2017 года:

2017 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые обязательства:			
Займы полученные	(62 937)	(154 337)	(217 274)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(116 630)	-	(116 630)
	(179 567)	(154 337)	(333 904)

Предприятие подвержено риску ликвидности, однако Руководство Группы считает, что обязательства будут погашены денежными средствами, которые Группа генерирует за счет операционной деятельности.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2017 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

Риск изменения ставки вознаграждения

Риск изменения процентной ставки относится в основном, к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года Группа не имела долгосрочных долговых обязательств с плавающими процентными ставками, поскольку процентные ставки по займам Группы являются фиксированными.

30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, торговой дебиторской задолженности, займов и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать

суммы, которые Группа смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	2018 год		2017 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы:				
Денежные средства	1 276 225	1 276 225	860 430	860 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	148 920	148 920	92 603	92 603
Итого	1 425 145	1 425 145	953 033	953 033
Финансовые обязательства:				
Займы	(154 337)	(154 337)	(217 274)	(217 274)
Торговая кредиторская задолженность	(187 596)	(187 596)	(116 630)	(116 630)
Итого	(341 933)	(341 933)	(336 409)	(336 409)

31. События после отчетной даты

В мае 2019 года органы налоговой службы обязали Группу доначислить налог на прибыль за 2017 год в связи с решением о направлении части чистой прибыли на выплату дивидендов, принятому в 2018 году. По интерпретации Налогового Кодекса налоговых служб Группа имеет право на уменьшение налога на прибыль на 100%, только при условии реинвестирования чистой прибыли в образовательную деятельность.

Группа доначислила и признала обязательство по налогу на прибыль на сумму 88 508 тыс.тенге: в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 69 607 тыс.тенге, а также в составе административных расходов штрафы и пени в размере 18 901 тыс.тенге (примечание 23).

Тем не менее, Группа не признает активы/обязательства по отложенным налогам, так как не может оценить вероятность оттока денежных средств на оплату налога на прибыль в ожидаемом будущем.

Данное событие оценивается Группой как корректирующее для 2018 года, так как решение о выплате дивидендов за 2017 год принято в 2018 году.

Других значительных событий, способных повлиять на финансовое положение Компании, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, по мнению руководства Группы не происходило.

32. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 22 мая 2019 года.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018 год

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

по состоянию на «31» декабря 2018 года

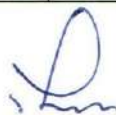
тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 276 225	860 430
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	148 920	92 603
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	17 076	12 051
Прочие краткосрочные активы	019	48 381	132 248
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 490 602	1 097 332
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	53 755	65 858
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	126 190	126 190
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Инвестиционное имущество	117	83 904	89 339
Основные средства	118	3 456 127	3 656 850
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	10 660	10 193
Отложенные налоговые активы	122	1 012	1 311
Прочие долгосрочные активы	123	126 190	735 867
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	3 677 893	4 619 750
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 222 250	5 782 940
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	35 860	62 937
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	187 596	116 630
Краткосрочные резервы	214	126 462	87 713
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	88 508	
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	772 927	1 085 582
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 211 353	1 352 862
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	118 477	154 337
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	118 477	154 337
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	695 665	695 665
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	104 350	104 350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3 094 799	3 480 676

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	3 894 814	4 280 691
Доля неконтролирующих собственников	421	(2 394)	(4 950)
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	3 892 420	4 275 741
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		5 222 250	5 782 940

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев



(подпись)

Главный бухгалтер
Б.Б. Увалиева



(подпись)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2018 г.

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 404 476	3 024 399
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1 903 603)	(1 726 472)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	1 500 873	1 297 927
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(1 097 282)	(998 828)
Прочие расходы	015	(902 634)	(306 900)
Прочие доходы	016	429 084	383 488
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(69 959)	375 687
Доходы по финансированию	021	22 398	16 839
Расходы по финансированию	022	(37 624)	(45 310)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		-
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(85 185)	347 216
Расходы по подоходному налогу	101	(69 906)	192
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(155 091)	347 408
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(155 091)	347 408
собственников материнской организации		(157 647)	348 318
долю неконтролирующих собственников		2 556	(910)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(155 091)	347 408
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		(157 647)	348 318
доля неконтролирующих собственников		2 556	(910)
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер
Б.Б. Увалиева

МП



(подпись)

(подпись)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2018 год

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 477 243	3 025 674
реализация товаров и услуг	011	2 777 201	2 802 130
прочая выручка	012		-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	680 234	206 263
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	18 915	14 275
прочие поступления	016	893	3 006
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(2 948 461)	(2 683 336)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(777 267)	(439 294)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(270 471)	(190 853)
выплаты по оплате труда	023	(1 220 404)	(1 415 087)
выплата вознаграждения	024	(38 169)	(43 170)
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(494 198)	(583 888)
прочие выплаты	027	(147 952)	(11 044)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	528 782	342 338
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	(64 440)	(238 028)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(60 465)	(114 917)
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	(3 975)	(123 111)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(64 440)	(238 028)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	14 391	329 122
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	-	319 478
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	14 391	9 644
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(62 938)	(138 780)
погашение займов	101	(62 938)	(136 780)
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	-	(2 000)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(48 547)	190 342
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	415 795	294 652
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	860 430	565 778
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 276 225	860 430

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер
Б.Б. Увалиева

МП



(подпись)

(подпись)

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2018 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтроль ирующих собственн иков	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	695 665			104 350	3 132 358	(4 040)	3 928 333
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	695 665			104 350	3 132 358	(4 040)	3 928 333
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					348 318	(910)	347 408
Прибыль (убыток) за год	210					348 318	(910)	347 408
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Реклассификация эмиссионного дохода								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): в том числе:	300							
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	695 665			104 350	(4 950)	4 275 741	
Изменение в учетной политике	401					(54 526)	(54 526)	
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	695 665			104 350	(4 950)	4 221 215	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					(157 647)	(155 091)	
Прибыль (убыток) за год	610					2 556	(155 091)	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					2 556	(155 091)	

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622								
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							(173 704)	(173 704)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714					(173 704)		(173 704)	
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	695 665			104 350	3 094 799	(2 394)	3 892 420	

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер

Б.Б. Увалиева



(подпись)

(подпись)