

**АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева»
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,**

и Отчет независимого аудитора

Содержание

	Страница
Отчет независимого аудитора	2-4
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 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	9-35
Приложение 2	36-38
Приложение 3	39-40
Приложение 4	41-42
Приложение 6	43-47

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, 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 консолидированное финансовое положение Группы АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2017 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 консолидированной финансовой отчетностью 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-000022 от 21.05.2010 г.

Директор
ТОО "Crowe Horwath Nomad"
(Кроу Хорват Номад)



Махмутова С.С.

Государственная лицензия юридического лица № 18008199 от 23.04.2018 г.

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

10 мая 2018 года

Акционерное общество «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2017 год	2016 год (пересчитано)	2015 год (пересчитано)
Активы				
Текущие активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7	860 430	565 778	638 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	92 603	59 951	55 745
Текущие налоговые активы		11 438	6 141	999
Товарно-материальные запасы	9	12 051	552 246	411 255
Прочие текущие активы	10	120 810	218 734	104 046
Итого текущих активов:		1 097 332	1 402 850	1 210 830
Активы, предназначенные для продажи	11	65 858	18 949	21 651
Долгосрочные активы:				
Основные средства	12	3 656 850	3 607 083	3 658 196
Инвестиционная недвижимость	13	89 339	94 775	322 054
Нематериальные активы		10 193	18 227	14 518
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	-	6 150	15 802
Отложенные налоговые активы		1 311	1 393	5 299
Прочие долгосрочные финансовые активы	15	126 190	126 190	-
Прочие долгосрочные активы	16	735 867	699 545	668 352
Итого долгосрочных активов:		4 619 750	4 553 363	4 684 221
Итого активов		5 782 940	5 975 162	5 916 702
Обязательства				
Текущие обязательства				
Текущие финансовые обязательства		-	168 671	229 228
Налоги и другие обязательные платежи к уплате	18	98 668	155 244	372 177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	116 630	885	36 228
Краткосрочные займы полученные	17	62 937	34 576	-
Краткосрочные оценочные обязательства		87 713	103 479	77 563
Прочие текущие обязательства	20	986 914	955 178	1 107 170
Итого текущих обязательств		1 352 862	1 418 033	1 822 366
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы полученные	17	154 337	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	21	-	628 796	22 963
Итого долгосрочных обязательств		154 337	628 796	22 963
Собственный капитал				
Акционерный капитал	22	695 665	695 665	695 665
Резервный капитал	23	104 350	104 350	104 350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 480 676	3 132 358	3 272 077
Неконтрольные доли участия		(4 950)	(4 040)	(719)
Итого собственного капитала		4 275 741	3 928 333	4 071 373
Итого обязательств и собственного капитала		5 782 940	5 975 162	5 916 702

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2018 года.



Т.М. Нарикбаев
 Председатель Правления-ректор
 МП

А.К. Кабенцова
 Главный бухгалтер

Примечания на стр. с 9 - 35 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2017 год	2016 год (пересчитано)
Выручка	24	3 024 399	2 312 800
Себестоимость	25	(1 726 472)	(1 674 354)
Валовая прибыль		1 297 927	638 446
Административные расходы	26	(998 828)	(1 148 020)
Прочие расходы	27	(306 900)	(696)
Прочие доходы	27	383 488	368 335
Операционная прибыль/(убыток)		375 687	(141 935)
Доход от долевого участия	14	-	348
Финансовые доходы	28	16 839	5 424
Финансовые расходы	29	(45 310)	(2 715)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		347 216	(138 878)
Расходы по налогу на прибыль		192	(4 162)
Прибыль (убыток) за год		347 408	(143 040)
Прочая совокупная прибыль/ (убыток)		-	-
Общая совокупная прибыль / (убыток)		347 408	(143 040)
Собственников материнской компании		348 318	(139 719)
Неконтрольные доли участия		(910)	(3 321)
Прибыль/убыток на одну акцию, тенге		0,50	(0,20)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2018 года:


 Т.М. Нарикбаев
 Председатель Правления-ректор


 А.К. Кабенова
 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 2017 ГОДА

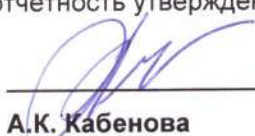
В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2017 год	2016 год (пересчитано)
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		3 025 674	2 870 904
в том числе:			
реализация товаров, услуг		2 802 130	2 520 821
авансы полученные		206 263	338 350
прочая выручка		-	4 736
полученные вознаграждения		14 275	-
прочие поступления		3 006	6 997
Выбытие денежных средств, всего		(2 683 336)	(2 785 870)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(439 294)	(417 438)
авансы выплаченные		(190 853)	(214 328)
выплаты по заработной плате		(1 415 087)	(1 392 143)
подходный налог		(10 512)	(3 533)
другие платежи в бюджет		(573 376)	(679 250)
вознаграждение к оплате		(43 170)	(2 395)
прочие выплаты		(11 044)	(76 783)
Чистое движение денег от операционной деятельности		342 338	85 034
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Выбытие денежных средств, всего		(238 028)	(252 191)
в том числе:			
приобретение основных средств		(114 917)	(237 191)
приобретение прочих долгосрочных активов		(123 111)	(15 000)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(238 028)	(252 191)
Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		329 122	109 574
в том числе:			
получение займов		319 478	50 000
прочие поступления		9 644	59 574
Выбытие денежных средств, всего		(138 780)	(15 424)
в том числе:			
погашение займов		(136 780)	(15 424)
прочие выплаты		(2 000)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности		190 342	94 150
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	-
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		294 652	(73 007)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		565 778	638 785
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	860 430	565 778

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2018 года:



 Т.М. Нарикбаев
 Председатель Правления-ректор



 А.К. Кабенова
 Главный бухгалтер

Примечания на стр. с 9 - 35 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

		Капитал материнской организации				
	Акционерный капитал	Операции с собственниками	Нераспределенная прибыль	Неконтрольные доли участия	Итого капитал	
На 1 января 2017 г. (пересчитано)	695 665	104 350	3 132 358	(4 040)	3 928 333	
Сокупный доход за год	-	-	348 318	(910)	347 408	
На 31 декабря 2017 г.	695 665	104 350	3 480 676	(4 950)	4 275 741	
На 1 января 2016 г. (пересчитано)	695 665	104 350	3 272 077	(719)	4 071 373	
Сокупный убыток за год	-	-	(139 719)	(3 321)	(143 040)	
На 31 декабря 2016 г. (пересчитано)	695 665	104 350	3 132 358	(4 040)	3 928 333	

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2018 года



Т.М. Нарикбаев
Председатель Правления-ректор


А.К. Кабенова
Главный бухгалтер

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 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 3 апреля 2018 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 Абделаиз 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, научных и консультационных услуги и иные формы обучения по договорам;
- 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 2017 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 Актюбе»	г. Актюбе, 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

В 2018 году Группа реализовала имеющиеся 13% доли участия в уставном капитале ТОО «Гуманитарно-юридический колледж КАЗГЮУ», которые классифицировала в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года, как долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

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

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2017 года составлял 332.33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 333.29 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 большинство 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;
- права 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 их 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 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 12– Основные средства
- Примечание 8 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 9 - 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;
- дневная и заочная форма обучения с применением технологий дистанционного обучения; послевузовское образование;
- военная кафедра, курсы повышения квалификации;
- доход от оказания услуг в сфере науки;

Прочие доходы от основной деятельности:

- доходы по библиотечному обслуживанию;
- доходы по переназначению 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

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

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив прекращает признаваться, если Группа утрачивает (передает) контроль над получаемыми от данного актива экономическими выгодами.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, тогда и только тогда, когда одно или более событий, произошедших после первоначального признания, оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов, в отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в настоящем отчете включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах до востребования. Балансовая стоимость денежных средств равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются Группой как дебиторская задолженность. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы Группы классифицированы в категорию дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

В Группе дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок в виде резервов на сомнительные долги и скидки. Для начисления резервов по сомнительным требованиям Предприятие использует метод – по срокам оплаты (балансовый метод). На конец каждого отчетного периода проводится анализ дебиторской задолженности.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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 передает практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передает, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая по несению убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков

по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и первоначально признаются по справедливой стоимости.

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 условие имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям.

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обстоятельствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется, как предназначенная для продажи.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

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. Изменение начального сальдо

Для получения сопоставимой сравнительной информации Группа произвела следующие корректировки ошибок прошлых лет, которые при ретроспективном пересчете повлияли на начальное сальдо соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов на 31 декабря 2016 года:

- реклассификация общежития из состава незавершенного строительства в основные средства;
- пересчет амортизации общежития соответственно;
- начисление амортизации по библиотечному фонду;
- признание расходов по обучению по программе UBIS;
- корректировка доходов будущих периодов;
- восстановление резерва по сомнительной задолженности за КТП;
- доначисление и корректировка доходов по обучению студентов;
- списание неликвидных товарно-материальных запасов;
- другие операции.

Совокупное влияние вышеуказанных изменений на статьи консолидированного отчета о финансовом положении в результате ретроспективного исправления ошибок по состоянию на 31 декабря 2016 года следующие:

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

ВЫДЕРЖКА ИЗ КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ на 31 декабря 2016 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Сальдо на 31.12.16 (пересчитано)	Отражено в отчетности на 31.12.16	Результат корректировки
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	565 778	565 090	688
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	59 951	110 034	(50 083)
Товарно-материальные запасы	552 246	568 577	(16 331)
Текущие налоговые активы	6 141	7 832	(1 691)
Прочие текущие активы	218 734	166 599	52 135
Активы, предназначенные для продажи	18 949	718 462	(699 513)
Долгосрочные активы			
Основные средства	3 607 083	3 716 535	(109 452)
Инвестиционная недвижимость	94 775	94 774	1
Нематериальные активы	18 227	18 211	16
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	6 150	-	6 150
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	127 391	(127 391)
Прочие долгосрочные активы	825 735	400	825 335
Итого результат корректировки			(120 136)
Краткосрочные обязательства			
Текущие финансовые обязательства	168 671	181	168 490
Налоги и другие обязательные платежи к уплате	155 244	157 401	(2 157)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	885	44 440	(43 555)
Прочие текущие обязательства	955 178	1 747 206	(792 028)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	628 796	16 334	612 462
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 132 358	3 196 986	(64 628)
Неконтрольные доли участия	(4 040)	(5 320)	1 280
Итого результат корректировки			(120 136)

Влияние на входящее сальдо нераспределенной прибыли ретроспективного применения корректировок:

Нераспределенная прибыль:	(64 628)
в том числе:	
- За счет сравнительного периода	124 124
- За счет предыдущих периодов	(188 752)

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Совокупное влияние вышеуказанных изменений на статьи консолидированного отчета о финансовом положении в результате ретроспективного исправления ошибок по состоянию на 31 декабря 2016 года следующие:

ВЫДЕРЖКА ИЗ КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах казахстанских тенге

	2016 год (пересчитано)	Отражено в отчетности за 2016 год	Результат корректировки
Выручка	2 312 800	2 288 650	24 150
Себестоимость	(1 674 354)	(1 618 634)	(55 720)
Валовая прибыль	638 446	670 017	(31 571)
Административные расходы	(1 148 020)	(1 149 498)	1 478
Прочие расходы	(696)	(291 690)	290 994
Прочие доходы	368 335	502 729	(134 394)
Операционная прибыль/(убыток)	(141 935)	(268 442)	126 507
Доход от долевого участия	348	-	348
Доходы от финансирования	5 424	5 112	312
Расходы на финансирование	(2 715)	(2 395)	(320)
Доход/(убыток) от курсовых разниц	-	2 797	(2 797)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающей деятельности	(138 878)	(263 197)	124 319
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(4 162)	(3 888)	(274)
Прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающей деятельности	(143 040)	(267 086)	124 046
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов	(143 040)	(267 086)	124 046
Собственников материнской компании	(139 719)	(263 843)	124 124
Неконтрольные доли участия	(3 321)	(3 243)	(78)

7. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

	2017 год	2016 год	2015 год
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	821 697	515 129	215 142
Деньги на текущих счетах в банках в валюте	20 371	10 864	407 496
Деньги в кассе	18 170	39 785	16 147
Банковские гарантии	192	-	-
Итого	860 430	565 778	638 785

Денежные средства в разрезе валют:

	2017 год	2016 год	2015 год
Тенге	840 059	554 914	231 289
Доллары США	18 073	10 832	407 496
Евро	1 862	32	-
Рубли	436	-	-
Итого	860 430	565 778	638 785

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

	2017 год	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность (за аренду помещения)	531	549	3 287
Торговая дебиторская задолженность за обучение	186 087	197 351	266 857
Прочая торговая краткосрочная дебиторская задолженность	204	29 145	24 162
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(94 219)	(167 094)	(238 561)
Итого	92 603	59 951	55 745

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	2017 год	2016 год	2015 год
Остаток на начало периода	(167 094)	(238 561)	(261 665)
Списано за счет резерва	76 782	72 241	59 327
Начислено резерва	(3 907)	(774)	(36 223)
Остаток на конец периода	(94 219)	(167 094)	(238 561)

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

	Всего	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 180 дней
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	
2017	92 399	92 399	-	-	-	-	-
2016	30 806	30 806	-	-	-	-	-
2015	31 583	31 583	-	-	-	-	-

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

9. Запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали следующие позиции:

	2017 год	2016 год	2015 год
Сырье и материалы	5 034	43 940	70 347
Товары	7 017	1 151	6 171
Строительные материалы	-	-	165
Незавершенное производство	-	507 155	334 572
Итого	12 051	552 246	411 255

10. Прочие текущие активы

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

	2017 год	2016 год	2015 год
Краткосрочные авансы, выданные	116 016	213 347	228 132
Расходы будущих периодов	190	5 387	7 764
Задолженность дочерних компаний	400	-	-
Налоги и обязательные платежи	4 204	-	-
Резерв по сомнительным требованиям	-	-	(131 850)
Итого	120 810	218 734	104 046

11. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года активы, предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год	2015 год
Квартиры сотрудников по долевому участию	5 953	11 332	11 332
Земельные участки "Коттеджного городка" 2 очередь	-	7 617	10 319
Инвестиция в ТОО «Гуманитарно-юридический колледж КАЗГЮУ»	6 150	-	-
Комплектные трансформаторные подстанции (КТП)	53 755	-	-
Итого	65 858	18 949	21 651

По состоянию на 31 декабря 2017 года на балансе числится 1 квартира по шоссе Коргалжын д.8/1 общей стоимостью 5 953 тыс. тенге.

В 2018 году Группа реализовала имеющиеся 13% доли участия в уставном капитале ТОО «Гуманитарно-юридический колледж КАЗГЮУ», которые классифицировала в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года, как долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2017 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».

12. Основные средства

Движение основных средств за 2017 и 2016 годы следующее:

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Земля	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
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
Балансовая стоимость на 01 января 2016 года	149 645	2 659 347	107 101	26 545	325 842	389 716	3 658 196
Поступления	3 002	174 183	28 996	-	31 727	15 000	252 908
Выбытие, списание	(6 021)	(103 227)	(7 121)	-	(15 448)	-	(131 817)
Начислен износ за период.	-	(141 136)	(64 125)	(5 361)	(56 829)	-	(267 451)
Износ по выбытию	-	56 895	25 202	-	13 150	-	95 247
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	146 626	2 646 062	90 053	21 184	298 442	404 716	3 607 083
Первоначальная стоимость	146 626	4 893 256	413 362	55 175	477 488	404 716	6 390 623
Накопленный износ	-	(2 247 194)	(323 309)	(33 991)	(179 046)	-	(2 783 540)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	146 626	2 646 062	90 053	21 184	298 442	404 716	3 607 083

Группа использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 773 707 тыс. тенге, однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года равна 0 тенге (2016: 254 964 тыс. тенге).

13. Инвестиционная недвижимость

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

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

Движение инвестиционной недвижимости за 2016 год следующее:

	Земля	Недвижимость	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2016 года	7 456	314 598	322 054
Расходы по износу	-	(5 436)	(5 436)
Выбытие	-	(221 843)	(221 843)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	7 456	87 319	94 775
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	7 456	164 322	171 778
Накопленный износ на 31.12.2016 г.	-	(77 003)	(77 003)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	7 456	87 319	94 775

Прибыль от сдачи инвестиционной недвижимости в операционную аренду в 2017 году составила 19 240 тысяч тенге.

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

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены инвестициями в ТОО «Гуманитарно-юридический колледж КАЗГЮУ»:

	2017 год	2016 год	2015 год
Сальдо на начало	6 150	15 802	11 201
Доход от долевого участия	-	348	4 601
Реклассификация в прочие долгосрочные активы	-	(10 000)	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(6 150)	-	-
Сальдо на конец	-	6 150	15 802

В 2018 году Группа реализовала имеющиеся 13% доли участия в уставном капитале ТОО «Гуманитарно-юридический колледж КАЗГЮУ», которые классифицировала в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года, как долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

15. Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
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.

16. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие долгосрочные активы представлены незавершенным строительством следующего объекта:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Дворец бракосочетания АкБата	735 867	699 545	668 352
Итого	735 867	699 545	668 352

17. Займы полученные

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Краткосрочные банковские займы	62 937	34 576	-
Вознаграждение	2 505	319	-
Долгосрочный банковский займ	154 337	-	-

Условия кредитования представлены следующим образом:

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка вознаграждения</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>Текущие</u>	<u>Долгосрочные</u>
2017 год					
АО «KassaNova Банк»	KZT	19%	2022	62 937	154 337
				62 937	154 337
2016 год					
АО «KassaNova Банк»	KZT	19%	2017	34 576	-
				34 576	-

Движение краткосрочной части кредита на отчетную дату:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Сальдо на начало периода	34 576	-
Погашено кредита	(136 780)	(15 424)
Получено кредита	319 478	50 000
Переведено в долгосрочную часть	(154 337)	-
Сальдо на конец периода	62 937	34 576

Движение долгосрочной части кредита на отчетную дату:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Сальдо на начало периода	-	-
Переведено с краткосрочной части	154 337	-
Сальдо на конец периода	154 337	-

Движение краткосрочного вознаграждения по займам:

	2017 год	2016 год
Сальдо на начало периода	319	-
Начислено вознаграждение за кредит	45 310	2 714
Начислено пени по вознаграждениям	46	-
Погашено вознаграждение за кредит	(43 170)	(2 395)
Сальдо на конец периода	2 505	319

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 2 729 500 тыс. тенге.

На 31 декабря 2017 и 2016 года балансовая стоимость займов приблизительно равна справедливой стоимости.

18. Налоги и другие обязательные платежи к уплате

На 31 декабря обязательства по другим обязательным платежам включали:

	2017 год	2016 год	2015 год
Социальный налог	8 748	11 754	10 661
Индивидуальный подоходный налог	19 983	15 896	14 719
Налог на добавленную стоимость	53 465	4 541	6 437
Текущий подоходный налог	-	108 927	331 565
Прочие	16 472	14 126	8 795
Итого	98 668	155 244	372 177

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

	2017 год	2016 год	2015 год
Торговая кредиторская задолженность	96 811	280	19 357
Прочая	19 819	605	16 871
Итого	116 630	885	36 228

Кредиторская задолженность в разрезе валют:

	2017 год	2016 год	2015 год
Тенге	81 747	314	30 056
Доллары США	29 052	-	6 153
Евро	4 829	-	-
Рубли	1 002	571	19
Итого	116 630	885	36 228

На 31 декабря вся торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

20. Прочие текущие обязательства

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

	2017 год	2016 год	2015 год
Краткосрочные авансы, полученные под оказание образовательных услуг	690 919	886 352	482 489
Краткосрочные авансы, полученные от	294 022	-	195 121

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

покупателей и заказчиков			
Обязательства по оплате труда	742	283	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	-	2 380	4 024
Прочие обязательства	1 231	66 163	425 536
Итого	986 914	955 178	1 107 170

21. Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

	2017 год	2016 год	2015 год
Долгосрочные обязательства по долевого строительству	-	9 164	7 162
Прочие долгосрочные обязательства	-	619 632	15 801
Итого	-	628 796	22 963

22. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года объявленный и полностью оплаченный акционерный капитал материнской организации составляет 695 665 тыс. тенге (695 665 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге).

23. 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 2017 года и 31 декабря 2016 года резервный капитал составил 104 350 тыс. тенге. В отчетном году решений об изменении размера резервного капитала не было.

24. Выручка от реализации услуг

Выручка от реализации услуг за 2017 и 2016 годы представлена следующими статьями:

	2017 год	2016 год
Доход от оказания образовательных услуг	2 331 521	2 303 124
Доход от научно-исследовательских работ (в рамках проекта Всемирного Банка)	436 321	-
Доходы от услуг по повышению квалификации	126 769	-
Доход от сдачи в аренду помещений, оборудования	104 046	612
Доход от научно-исследовательских экспертных работ	9 277	2 873
Прочие доходы	16 465	6 191
Итого	3 024 399	2 312 800

25. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость за 2017 и 2016 годы включала:

	2017 год	2016 год
Заработная плата и связанные расходы	991 327	1 013 413
Амортизация	173 984	234 866
Коммунальные услуги	118 560	73 227
Оказание услуг	111 160	43 242
Материалы и запасы	70 175	112 317
Расходы на резерв отпусков	45 634	26 497
Научная стажировка магистрантов, докторантов, слушателей	37 430	43 087
Ремонт и обслуживание	25 523	26 120
Организация семинаров, мероприятий	16 771	19 229
Клининговые услуги, расходы по благоустройству	9 915	28 602
Расходы на выплату стипендий, мат. помощи	8 433	5 064
Страховая премия	5 245	4 467

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Реклама	2 277	2 162
Прочие	110 038	42 061
Итого	1 726 472	1 674 354

26. Административные расходы

За 2017 и 2016 годы административные расходы были представлены следующими статьями:

	2017 год	2016 год
Расходы по заработной плате	531 366	653 488
Оказание услуг	222 067	64 575
Ремонт основных средств	39 804	44 659
Амортизация	31 040	89 998
Расходы на резерв отпусков	24 392	10 539
Командировочные расходы	13 727	10 017
Расходы по коммунальным услугам	12 930	10 734
Материалы	12 279	41 699
Налоги	11 577	11 838
Расходы по уборке помещений и благоустройству зданий	9 224	-
Организация мероприятий для сотрудников и студентов	6 892	11 291
Расходы на рекламу и маркетинговые услуги	6 238	8 224
Банковские услуги	3 161	5 086
Штрафы	312	25 884
Услуги связи	297	543
Международная аккредитация	-	45 333
Прочие	73 522	114 112
Итого	998 828	1 148 020

27. Прочие операционные доходы/(расходы)

Доходы	2017 год	2016 год
Доходы от операционной аренды	81 629	2 598
Доходы от курсовой разницы	-	20 959
Доходы от выбытия основных средств	119 104	48 297
Оплата за проживание в общежитии (студенты, работники)	-	1 125
Доходы от списания сомнительных обязательств	-	142 649
Доходы по результатам инвентаризации	-	2 570
Курсы, повышение квалификации	930	-
Прочие доходы	181 825	150 137
Итого доходов	383 488	368 335
Расходы	2017 год	2016 год
Расходы по созданию резерва	(115 792)	474
Расходы по выбытию ОС	(1 360)	(1 170)
Расходы по обесценению активов	(9 378)	-
Расходы по курсовой разнице	(8 134)	-
Прочие расходы	(172 236)	-
Итого расходов	(306 900)	(696)

28. Доходы по финансированию

Доходы по вознаграждению за 2017, 2016 годы включают:

	2017 год	2016 год
Вознаграждение на остаток по банковскому счету	16 839	5 424
Итого:	16 839	5 424

29. Расходы по финансированию

Расходы по вознаграждению за 2017, 2016 годы включают:

	2017 год	2016 год
Вознаграждение по займам	45 310	2 715
Итого:	45 310	2 715

30. 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 директоры 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 2016 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2017 год	2016 год
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	37 283	27 013
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	1	1

31. 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 2017 года у Группы не было договорных обязательств, подлежащих исполнению в 2018 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. 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.

32. 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 2017 год:

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

2016:

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	333.29	+5	47	783
Доллары США	333.29	-5		(783)

Примечание к консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Российский рубль	5.43	+5	(105)	(28)
Российский рубль	5.43	-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:

Кредитный рейтинг

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2017	2016
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+ / Негативный, kzBBB-	B+/негативный/B, kzBBB-
АО «Банк Kassa Nova»	Standard & Poor's	B / Негативный	B / Негативный
АО «Tengri Bank»	Standard & Poor's	B+/B/ негативный, kzBBB-	B+/B/ негативный, kzBBB-
АО «АТФ Банк»	Standard & Poor's	B / Негативный, kzBB	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 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)

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

2016 год

	До 1 года	1-5 лет	Итого
Финансовые обязательства:			
Займы полученные	(34 576)	-	(34 576)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(885)	-	(885)
	(35 461)	-	(35 461)

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 2016 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 2017 и 31 декабря 2016 года Группа не имела долгосрочных долговых обязательств с плавающими процентными ставками, поскольку процентные ставки по займам Группы являются фиксированными.

33. 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 2016 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.

	2017 год		2016 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы:				
Денежные средства	860 430	860 430	565 778	565 778
Торговая и прочая дебиторская задолженность	92 603	92 603	59 951	59 951
Итого	953 033	953 033	625 729	625 729
Финансовые обязательства:				
Займы	(219 779)	(217 274)	(34 895)	(34 895)
Торговая кредиторская задолженность	(116 630)	(116 630)	(885)	(885)
Итого	(336 409)	(336 409)	(35 780)	(35 780)

34. События после отчетной даты

После отчетной даты не происходило каких-либо значительных событий, способных повлиять на финансовое положение Группы, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

35. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 10 мая 2018 года.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2017 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 2017 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	860 430	565 778
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	92 603	59 951
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	12 051	552 246
Прочие краткосрочные активы	019	132 248	224 875
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 097 332	1 402 850
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	65 858	18 949
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		6 150

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Инвестиционное имущество	117	89 339	94 775
Основные средства	118	3 656 850	3 607 083
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	10 193	18 227
Отложенные налоговые активы	122	1 311	1 393
Прочие долгосрочные активы	123	735 867	699 545
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	4 619 750	4 553 363
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 782 940	5 975 162
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	62 937	34 576
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	168 671
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	116 630	885
Краткосрочные резервы	214	87 713	103 479
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 085 582	1 110 422
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 352 862	1 418 033
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	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	-	628 796
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	154 337	628 796
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	695 665	695 665
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	104 350	104 350

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3 480 676	3 132 358
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	4 280 691	3 932 373
Доля неконтролирующих собственников	421	(4 950)	(4 040)
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4 275 741	3 928 333
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		5 782 940	5 975 162

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер
А.К. Кабенова





(подпись)



(подпись)

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2017 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	3 024 399	2 312 800
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1 726 472)	(1 674 354)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	1 297 927	638 446
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(998 828)	(1 148 020)
Прочие расходы	015	(306 900)	(696)
Прочие доходы	016	383 488	368 335
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	375 687	(141 935)
Доходы по финансированию	021	16 839	5 424
Расходы по финансированию	022	(45 310)	(2 715)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024	-	348
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	347 216	(138 878)
Расходы по подоходному налогу	101	192	(4 162)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	347 408	(143 040)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	347 408	(143 040)
собственников материнской организации		348 318	(139 719)
долю неконтролирующих собственников		(910)	(3 321)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные 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	347 408	(143 040)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,50	(0,20)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,50	(0,20)
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер
А.К. Кабенова



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2017 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 2017 года

в 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	3 025 674	2 870 904
реализация товаров и услуг	011	2 802 130	2 520 821
прочая выручка	012	-	4 736
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	206 263	338 350
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	14 275	-
прочие поступления	016	3 006	6 997
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(2 683 336)	(2 785 870)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(439 294)	(417 438)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(190 853)	(214 328)
выплаты по оплате труда	023	(1 415 087)	(1 392 143)
выплата вознаграждения	024	(43 170)	(2 395)
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(583 888)	(682 783)
прочие выплаты	027	(11 044)	(76 783)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	342 338	85 034
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	(238 028)	(252 191)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(114 917)	(237 191)
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	(123 111)	(15 000)
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	(238 028)	(252 191)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	329 122	109 574
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	319 478	50 000
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	9 644	59 574
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(138 780)	(15 424)
погашение займов	101	(136 780)	(15 424)
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	190 342	94 150
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	294 652	(73 007)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	565 778	638 785
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	860 430	565 778

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер
А.К. Кабенова



(подпись)

(подпись)

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2017 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерние предприятия за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионны и доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	695 665			104 350	3 272 077	(719)	4 071 373
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	695 665			104 350	3 272 077	(719)	4 071 373
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					(139 719)	(3 321)	(143 040)
Прибыль (убыток) за год	210					(139 719)	(3 321)	(143 040)
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 строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
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
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	3 132 358	(4 040)	3 928 333	
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	695 665	104 350	3 132 358	(4 040)	3 928 333	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600			348 318	(910)	347 408	
Прибыль (убыток) за год	610			348 318	(910)	347 408	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
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						
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
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					
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	3 480 676	(4 950)	4 275 741

Председатель Правления-ректор
Т.М. Нарикбаев

Главный бухгалтер
А.К. Кабеннова



(подпись)

(подпись)