

**Консолидированная Финансовая отчетность
АО «Университет КазГЮУ»,
за год, закончившийся 31.12.2016 года**

Оглавление

<i>Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года</i>	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
<i>Приложение 1</i>	6
<i>Консолидированный Отчет о совокупном доходе</i>	7
<i>Консолидированный Отчет о финансовом положении</i>	8
<i>Консолидированный Отчет об изменениях в собственном капитале</i>	10
<i>Консолидированный Отчет о движении денежных средств - прямой метод</i>	11
<i>Примечания к консолидированной финансовой отчётности</i>	13-40

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Университет КАЗГЮУ» (далее - Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство Группы несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была одобрена и утверждена к выпуску руководством АО «Университет КАЗГЮУ» «24» мая 2017 г.

От имени руководства Группы:

Председатель Правления-ректор

Нарикбаев Т.М

Заместитель Председателя Правления-
главный бухгалтер

Коробко Н.М.

24 мая 2017 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Независимой аудиторской компании «GraVis АУДИТ»
Учредителям и Руководству Группы АО «Университет КазГЮУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы АО «Университет КазГЮУ», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы АО «Университет КазГЮУ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, истекший 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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе АО «Университет КазГЮУ» в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих 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 АО «Университет КазГЮУ», 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит 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 финансовой отчетности.

Дальнейшее описание нашей ответственности за аудит финансовой отчетности включено в Приложение 1 к данному аудиторскому заключению. Это описание, представленное на странице 6, является частью нашего аудиторского заключения.

Директор-Партнер ТОО «GraVis Аудит»
(Лицензия на занятие аудиторской
деятельностью № 15018303 от 13.10.2015г.)



Е. Гребенщикова
(Квалификационное свидетельство
аудитора РК № МФ-0000051 от 06.01.2012г.)

г. Алматы, ул. Ауэзова 175/1,
БЦ «Нурикон», оф. 503

Тел.: (727)221-02-10
«24» мая 2017 г.

Приложение 1

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 АО «Университет КазГЮУ»;
- 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 АО «Университет КазГЮУ», 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 АО «Университет КазГЮУ», утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, 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 руководству, 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.

**Консолидированный Отчет о совокупном доходе
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года**

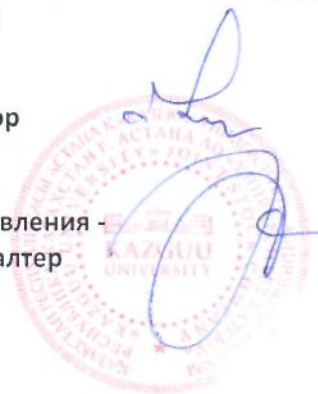
		(в тысячах тенге)	
	Примечание	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка	5	2 288 650	2 403 820
Себестоимость	6	(1 618 634)	(1 943 035)
Валовая прибыль	4	670 017	460 785
Административные расходы	7	(1 149 498)	(1 047 031)
Прочие расходы	8	(291 690)	(54 874)
Прочие доходы	9	502 729	2 416 515
Доходы по финансированию	10	5 112	-
Расходы по финансированию	10	(2 395)	(51 565)
Доход/(убыток) от курсовых разниц		2 797	-
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(263 197)	1 755 395
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль		(3 888)	(332 229)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		(267 086)	1 391 602
Прочий совокупный доход:			
Переоценка земли, зданий и сооружений, автотранспортных средств			
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(267 086)	1 391 602
Прибыль, относимая на Собственников материнской компании		(263 843)	1 392 452
Доля неконтролирующих собственников		(3 243)	(850)
Итого совокупный доход/(убыток)		(267 086)	1 391 602

Председатель Правления-ректор

Нарикбаев Т.М.

Заместитель Председателя Правления -
главный бухгалтер

Коробко Н.М



**Консолидированный Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 года**

Раздел отчета	Примечания	Отчетная дата	Начало отчетного периода
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	565 090	638 789
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	110 034	137 426
Запасы	13	568 577	411 256
Текущие налоговые активы		7 832	5 239
Активы (или выбывающие группы) , предназначенные для продажи	14	718 462	700 450
Прочие финансовые инвестиции		450	0
Прочие краткосрочные активы	15	166 149	140 584
Итого краткосрочные активы		2 136 593	2 033 744
Долгосрочные активы			
Основные средства	16	3 716 535	3 781 086
Инвестиционная недвижимость	17	94 774	322 055
Нематериальные активы	18	18 211	14 518
Отложенные налоговые активы		1 393	5 299
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	127 391	11 200
Прочие долгосрочные активы		400	6 041
Итого долгосрочные активы		3 958 704	4 140 199
ИТОГО АКТИВЫ		6 095 297	6 173 943
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	44 440	17 403
Краткосрочные займы полученные	21	34 576	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		181	66 952
Краткосрочные оценочные обязательства	22	103 479	69 245
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	23	157 401	364 708
Прочие краткосрочные обязательства	24	1 747 206	1 369 895
Итого краткосрочных обязательств		2 087 282	1 888 203
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	25	16 334	16 334
Итого долгосрочных обязательств		16 334	16 334
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	26	695 665	695 665

Резервы	26	104 350	104 350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26	3 196 986 ✓	3 470 621
Итого собственный капитал, относимый к владельцам материнской компании		3 997 001	4 270 636
Неконтрольная доля		-5 320	-1 230
Итого собственный капитал		3 991 681	4 269 406
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 107 644	1 904 537
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 095 297 ✓	6 173 943

Председатель Правления-ректор

Нарикбаев Т.М.

Заместитель Председателя Правления -
главный бухгалтер

Коробко Н.М



**Консолидированный Отчет об изменениях в собственном капитале
по состоянию на «31» декабря 2016 года**

(в тысячах тенге)

Показатели	Капитал материнской компании				Доля неконтролирующих собственников	Всего
	Выпущенный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	695 665		104 350	2 204 357	-380	3 003 992
корректировка				-50 061		-50 061
Пересчитанное сальдо	695 665	-	104 350	2 154 296	-380	2 953 931
Прибыль/убыток за период				1 392 452	-850	1 391 602
Всего прибыль/убыток за период	-	-	-	1 392 452	-850	1 391 602
Дивиденды				-76 127		-76 127
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	695 665	-	104 350	3 470 621	-1 230	4 269 406
Сальдо на 1 января отчетного года	695 665	-	104 350	3 470 621	-1 230	4 269 406
Корректировка входящего сальдо				-9792	-847	-10 639
Пересчитанное сальдо	695 665	-	104 350	3 460 829	-2 077	4 258767
Прибыль/убыток за период				-263 843	-3 243	-267 086
Всего прибыль/убыток за период	-	-	-	-263843	-3 243	-267086
Сальдо на 31 декабря отчетного года	695 665	-	104 350	3 196 986	-5 320	3 991 681

Председатель Правления-ректор

Нарикбаев Т.М.

Заместитель Председателя Правления -
главный бухгалтер

Коробко Н.М



**Консолидированный Отчет о движении денежных средств - прямой метод
по состоянию на «31» декабря 2016 года**

		(в тысячах тенге)	
Наименование показателей	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		3 018 571	2 682 055
в том числе:			
реализация товаров и услуг		2 622 868	1 697 073
прочая выручка		445	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		338 346	911 316
прочие поступления		56 912	73 666
2. Выбытие денежных средств, всего		2 992 121	3 640 904
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		598 430	1 117 335
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		26 625	65 961
выплаты по оплате труда		1 426 442	1 421 075
выплата вознаграждения		453	66 755
подоходный налог и другие платежи в бюджет		679 343	688 917
прочие выплаты		260 826	280 861
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		26 451	(958 849)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		114 414	2 484 300
в том числе:			
реализация основных средств		9 825	42 050
реализация других долгосрочных активов			2 405 650
прочие поступления		104 589	36 600
2. Выбытие денежных средств, всего		241 212	324 875
в том числе:			
приобретение основных средств		234 227	88 583
приобретение нематериальных активов		6 986	295
приобретение прочих долгосрочных активов			223 440
прочие выплаты			12 557
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(126 798)	2 159 425
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		54 609	126 376
в том числе:			
получение займов		50 000	70 000
получение вознаграждения		4 609	
Прочие поступления			56 376
2. Выбытие денежных средств, всего		20 087	1 374 486
в том числе:			
погашение займов		18 443	1 289 288
выплата вознаграждения			
выплата дивидендов		1 644	60 598
прочие выплаты			24 600
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		34 523	(1 248 110)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		(7874)	182 054

Наименование показателей	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(73 699) ✓	134 520
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		638 789 ✓	504 269
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		565 091 ✓	638 789

Председатель Правления-ректор

Нарикбаев Т.М.

Заместитель Председателя Правления -
главный бухгалтер

Коробко Н.М.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Информация о компании

Акционерное общество «Казахский гуманитарно-юридический Университет» (далее - «КазГЮУ» или «Группа») было преобразовано из ОАО «КазГЮУ» решением Общего собрания акционеров Общества от 19 декабря 2003 года (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №1Ю79-1901-АО выдано Департаментом юстиции г. Астаны 04 июня 2004 года). Перерегистрация была проведена с целью приведения Устава Общества в соответствие с Законом Республики Казахстан от 13.05.2003 года №405-11 «Об акционерных Обществах». С 10 февраля 2015 года АО «КазГЮУ» было переименовано в АО «Университет КАЗГЮУ» (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 10.02.2015г.).

Дата первичной государственной регистрации - 04 января 2002 года.

Юридический адрес «КазГЮУ»: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Есиль, шоссе Коргалжын, д. 8.

Согласно реестру держателей ценных бумаг, по состоянию на 11.04.2017 года акционерами Общества 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	ТОО «Аннаби»	14 625	2.10	2.10
2	ТОО «Астана-Білім»	3 047	0.44	0.44
3	ТОО «Білім -7»	4 880	0.70	0.70
4	ТОО «Каміл-Ардак»	3 809	0.55	0.55
5	ТОО «Новация-Веспер»	1 500	0.22	0.22
6	ТОО «Павлодар Білім»	1 800	0.26	0.26
7	ТОО «Семипалатинский юридический институт»	1 472	0.21	0.21
8	ГУ «Комитет госу­дарств.имущества и приватизации МФ РК»	243 483	35.00	35.00
9	Нарикбаев Канат Максұтович	14 031	2.02	2.02
10	НарикбаевМаксұтСұлтанович	14 031	2.02	2.02
11	НарикбаевТалгатМаксұтович	252 556	36.30	36.30
12	НарикбаеваЖибекМаксұтовна	63 139	9.08	9.08
13	НарикбаеваЛязатМаксұтовна	63 261	9.09	9.09
14	Сұлтан АбделазизМақсұтұлы	14 031	2.02	2.02
Итого		695 665	100.00	100.00

Группа осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание юридическим и физическим лицам платных образовательных услуг в сфере высшего и послевузовского профессионального образования; переподготовка и повышение квалификации, научные и консультационные услуги, в том числе обучение и повышение квалификации через магистратуру, соискательство 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;
- инвестиционная деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

АО «КазГЮУ» имеет Государственную лицензию №15004934, выданную ГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» 13.03.2015 года, на право ведения образовательной деятельности в сфере высшего и послевузовского профессионального образования.

Для осуществления основной деятельности АО «КазГЮУ» создан филиал в г. Алматы, который находится в процессе ликвидации в соответствии с решением Совета директоров от 11.11.2008г. №6.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года АО «КазГЮУ» имело инвестиции в дочерние и зависимые компании:

№ п/п.	Наименование	Юридический адрес	Доля владения, %
1	ТОО «Колледж права и экономики»	г. Алматы, Бостандыкский район, пр. Абая, д. 52в	64
2	ТОО «Компания АК БАТА»	г. Астана, Сарыаркинский район, ул. Сейфуллина, д. 31	90
3	ТОО «Колледж КазГЮУ город Актобе»	г.Актобе, ул.Тургенева,72	99,844
4	ТОО «КазГЮУConsulting»	г. Астана, район Есиль, шоссе Коргалжын, д.8	100

Общество является владельцем 13% доли участия в уставном капитале ТОО «Гуманитарно-юридический колледж КазГЮУ», расположенном по адресу: г. Астана, Сарыаркинский район, ул. Есенберлина, д.27.

Согласно решению совета директоров АО «Университет КАЗГЮУ» от 09.07.2015 года, дочерние компании ТОО «AXIS RENT», ТОО "ШаруаКазГЮУ" реорганизованы путем присоединения к ТОО «КазГЮУConsulting».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью соответствует им. Базой для формирования финансовой отчетности являются учетная политика компании, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

Учетной политикой организации определяются основные правила организации учета для подготовки финансовой отчетности. Основное назначение и главная задача Учетной политики – максимально отразить деятельность организации, сформировать полную, объективную и достоверную информацию.

Валюта оценки отчетности - функциональной валютой и валютой представления Компании является казахстанский тенге, все суммы в финансовой отчетности Компании представлены в тысячах тенге (если иное не оговаривается по тексту).

Использование оценок и допущений– в процессе составления финансовой отчетности руководство Компании должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Принцип непрерывности – данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Метод начисления - финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Этот метод означает, что операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках 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.

3. Существенные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

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 Общества, приносящих проценты.

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

Общество имеет право получать доход от:

- реализации продукции, работ, услуг;
- реализации основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей;
- от сдачи в аренду объектов основных средств;
- от прочей деятельности, не противоречащей действующему законодательству РК.

Цены на услуги и работы, реализуемые и производимые Обществом, утверждаются Ректором (Председателем правления).

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 Обществом 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 Общества классифицированы в категорию дебиторская задолженность.

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.

Займы и дебиторская задолженность

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

В Обществе 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 Общества о финансовом положении), если:

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

Если Общество передало 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 Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в нем.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество 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 несения 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 Общества 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 взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт 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)
Земля	Не амортизируется
Библиотечный фонд	Не амортизируется
Здания и сооружения	12-100
Машины и оборудования	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 о прибылях и убытках.

Текущие и отложенные налоги на прибыль

Доходы Общества 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 Общество будет вести учет налога на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Прочие платежи в бюджет

Общество 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. Общество 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 Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество 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.

Общество 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).

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 Компании, в том числе признаются учредители и ключевой управленческий персонал Компании 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.

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Однако Общество не создает резервы под возможные последствия налоговой проверки.

Обесценение нефинансовых активов

Общество проанализировало наличие внешних и внутренних признаков обесценения, которые могли бы свидетельствовать о том, что балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов

является невозмещаемой и пришло к выводу о том, что нет объективных свидетельств обесценения нефинансовых активов.

Обесценение финансовых активов

Общество проанализировало наличие признаков обесценения, которые могли бы свидетельствовать о том, что балансовая стоимость финансовых активов является невозмещаемой и пришло к выводу о том, что признанный в финансовой отчетности резерв от обесценения дебиторской задолженности адекватно отражает сумму обесценения.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить их с даты вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Общество осуществило общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Общества в будущем. В целом, Общество не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) классификация и оценка

Общество не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Общество планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Общество ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Общество более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В 2016 году Общество провело предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Общество принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Деятельность Общества связана с оказанием образовательных услуг, также услуг по повышению квалификации и проведению научных исследований. Указанные услуги осуществляются посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

а) Продажа товаров

Один из видов неосновной деятельности Общества – реализация учебно-методических пособий.

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа учебно-методических пособий будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на прибыль или убыток Общества. Общество ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

б) Оказание услуг

Общество оказывает образовательные услуги, также услуги по повышению квалификации и проведению научных исследований. В основном эти услуги продаются отдельно согласно договорам с покупателями. Общество признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение будет осуществляться на основании относительной цены обособленной продажи. Согласно предварительной оценке Общества услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом. Следовательно, Общество будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени.

(в) Оборудование, полученное от покупателей

Если организация получает или ожидает получение неденежного возмещения, МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы справедливая стоимость неденежного возмещения включалась в цену сделки.

Общество получает от покупателей необходимые для оказания образовательных услуг оборудования, которые признаются по справедливой стоимости в качестве основных средств

согласно Разъяснению КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов покупателями». Требования к оценке соответствуют требованиям МСФО (IFRS) 15.

(г) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Общества. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия дополнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут

продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

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

4. Валовая прибыль

Ниже в таблице представлена валовая прибыль по результатам 2016 года и 2015 года:

<i>Наименование показателей</i>	<i>(в тысячах тенге)</i>	
	2016 г.	2015 г.
Выручка	2 288 650	2 403 820
Себестоимость	(1 618 634)	(1 943 035)
Валовая прибыль	670 017	460 785

Источниками доходов Общества являются финансирование из республиканского бюджета на выполнение государственного заказа, оказание социальной поддержки, обучающимся по программам высшего и послевузовского образования и поступление финансовых средств от платной образовательной и прочей деятельности.

Доходы общества формируются:

1. от основной деятельности:
 - оказание образовательных услуг;
 - научные исследования;
 - повышение квалификации
2. от неосновной деятельности
 - сдача в аренду помещений;
 - плата за проживание в общежитии;
 - прочие доходы (реализация учебно-методических пособий, участие в конференциях и т.д.)

5. Выручка

Выручка представлена следующим образом:

<i>Наименование показателей</i>	<i>(в тысячах тенге)</i>	
	2016 г.	2015 г.
Доходы от образовательных услуг	2 234 514	2 222 206
Доход от научной деятельности	2 873	16 821
Доход от услуг по повышению квалификации		12 989
Доход от сдачи в аренду помещений, оборудования	24 219	106 262
Услуги КСК	8 199	9 007
прочие	18 845	36 535
Итого	2 288 650	2 403 820

6. Себестоимость

Себестоимость представлена следующими статьями затрат:

<i>Наименование показателей</i>	<i>(в тысячах тенге)</i>	
	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	921 574	1 209 270
Отчисления от заработной платы	25 134	111 555
Налоги	62 387	4 709
Коммунальные услуги	136 658	135 212
Услуги связи		3 740
Ремонт ОС и обслуживание	12 058	78 298
Расходы на выплату стипендий, мат. помощи	61 154	6 794
Страховая премия		1 583
Расходы по рекламе	12 380	6 225
Научная стажировка магистрантов, докторантов	14 509	45 410
Организация семинаров, мероприятий		15 717
Амортизация основных средств и нематериальных активов	203 667	247 202
Материалы	52 313	24 316
Командировочные расходы		4 213
Расходы на резерв отпусков	69 327	
Расходы по уборке помещений и благоустройству зданий	27 384	32 836
Прочие расходы	20 089	15 955
Итого	1 618 634	1 943 035

7. Административные расходы

Ниже в таблице представлены административные расходы:

<i>Наименование показателей</i>	<i>(в тысячах тенге)</i>	
	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	708 788	748 733
Амортизация	40 984	27 415
Материалы	1 000	50 743
Коммунальные услуги	10 150	3 302
Отчисления от заработной платы	3 296	72 449
Налоги	50 410	5 250
Банковские услуги		17 699
Расходы по аренде	4 500	5 429
Ремонт ОС и обслуживание	65 689	27 808
Реклама	7 999	6 016
Организация семинаров, мероприятий	12 915	8 500
Расходы на резерв отпусков	13 307	2 177
Аудиторские, консультационные услуги		9 909
Типографские услуги	-	7 229
Услуги нотариуса	75	1 300
услуги связи	1 252	2 059
Международная аккредитация	42 107	-
Командировочные расходы	9 168	13 614
Расходы по уборке помещений и благоустройству зданий	2 478	-
штрафы и пени в бюджет	25 874	183
Прочие	149 488	37 126
Итого	1 149 498	1 047 031

8. Прочие расходы

Ниже в таблице представлены прочие расходы:

Наименование показателей	(в тысячах тенге)	
	2016 г.	2015 г.
Расходы по созданию резерва	-	45 819
Расходы по выбытию ОС	79 931	3 340
Восстановление расходов по резервудебиторской задолженности дочернего предприятия	131 850	
Прочие расходы	80 179	5 715
Итого	291 960	54 874

9. Прочие доходы

Ниже в таблице представлены прочие доходы:

Наименование показателей	(в тысячах тенге)	
	2016 г.	2015 г.
Доходы от операционной аренды	18 255	54 535
Доходы от реализации книг, типовых учебных программ	14 978	38 505
Доходы от возмещения коммунальных услуг	6 411	12 966
Доходы от выбытия основных средств	345 007	2 103 095
Оплата за проживание в общежитии (студенты, работники)	44 488	-
Курсы, повышение квалификации	36 121	-
Доходы от курсовой разницы	-	182 446
Прочие доходы	37 469	24 968
Итого	502 729	2 416 515

10. Доходы и расходы по финансированию

Ниже в таблице представлены доходы и расходы по финансированию:

Наименование показателей	(в тысячах тенге)	
	2016 г.	2015 г.
Доходы по финансированию	5112	-
Расходы по финансированию	(2395)	(510565)

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование статей	(в тысячах тенге)	
	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства в кассе	39 620	16 146
Денежные средства на расчетном счете	514 510	214 993
Денежные средства на валютных счетах	10 810	407 500
Банковские гарантии	150	150
Итого	565 090	638 789

Ограничений на использование денег нет.

12. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

<i>Наименование статей</i>	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	177 643	264 590
Резерв по сомнительным долгам	-80 622	-139 178
Торговая дебиторская задолженность (за аренду помещения)	549	15 983
Резерв по сомнительным долгам		-10324
Прочая дебиторская задолженность	12 464	7063
Резерв по сомнительным долгам		-708
Итого	110 034	137 426

13. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года запасы представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

<i>Наименование статей</i>	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	59 198	12 262
Прочие материалы		45 531
Строительные материалы		12 560
Товары	2 225	6 331
незавершенное производство (земельные участки коттеджного городка 3 очередь)	507 155	334 572
Итого	568 578	411 256

Запасы не являются предметом залога.

14. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года активы, предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

<i>Наименование статей</i>	31.12.2016	31.12.2015
Квартиры сотрудников по долевого участию	11 333	11 333
Земельные участки "Коттеджного городка" 2 очередь	7 616	10 319
Дворец бракосочетания Ак Бата	699 513	678 798
Итого	718 462	700 450

15. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Наименование статей	(в тысячах тенге)	
	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные авансы, выданные	222 943	201 308
Резерв по сомнительным требованиям	-86 443	-86 473
Краткосрочные расходы будущих периодов	5 249	7 625
Краткосрочная задолженность работников по подотчетным суммам	7 171	15 862
Налоги и обязательные платежи	0	877
Прочие краткосрочные активы	17 258	1 415
Резерв по сомнительным требованиям	-30	-30
Итого	166 149	140 584

16. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01.01.2015г.	354 378	5 033 384	375 208	90 576	420 916	862 828	7 137 290
Реклассификация	-195 125				-1 047	-878 775	-1 074 947
Поступление	11 139		29 991	4 657	52 855	423 858	522 500
Выбытие	-8 431	-3 250	-7 241	-18 642	-29 902	-18 195	-85 661
Сальдо на 31.12.2015 г.	161 961	5 030 134	397 958	76 591	442 822	389 716	6 499 182
Износ:							0
Сальдо на 01.01.2015г.	0	-2 091 351	-245 867	-29 714	-115 389	0	-2 482 321
Начисление за год	0	-180 936	-48 565	-6 144	-28 715	0	-264 360
Выбытие	0	2 577	6 742	7 579	11 687	0	28 585
Сальдо на 31.12.2015 г.	0	-226 9710	-287 690	-28 279	-132 417	0	-2 718 096
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	161 961	2 760 424	110 268	48 312	310 405	389 716	3 781 086
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01.01.2016г.	161 961	5 030 134	397 958	76 591	442 822	389 716	6 499 182
Реклассификация	-165 294	0	0	0	0	0	-165 294
Поступление	168 296	174 183	29 691	0	30 248	15 000	417 418
Выбытие	-6 021	-124 978	-8 894	-6 074	-12 047		-158 014
Сальдо на 31.12.2016 г.	158 942	5 079 339	418 755	70 517	461 023	404 716	6 593 292
Износ:							
Сальдо на 01.01.2016 г.	0	-2 269 710	-287 690	-28 279	-132 417	0	-2 718 096
Начисление за год	0	-146 332	-65 260	-5 602	-35 794		-252 988

Износ по выбывшим активам	0	56 895	25 149	375	11 908		94 327	0
Сальдо на 31.12.2016 г.	0	-2 359 147	-327 801	-33 506	-156 303	0	-2 876 757	
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	158 942	2 720 192	90 954	37 011	304 720	404 716	3 716 535	

Группа обладает правом собственности на все свои основные средства.

Незавершенное строительство

Объект	Период строительства	(в тысячах тенге)	
		31.12.2016	31.12.2015
Общежитие для студентов (шоссе Коргалжын д.8/2)	I этап строительства на 2005г.- 2007 г., II этап 2010-2011г.г.	389 717	389 717
НМА "Мой ВУЗ"	01.09.2016	15 000	-
Итого		404 717	389 717

Незавершенное строительство - студенческое общежитие по адресу г. Астана, шоссе Коргалжын, 8/2. В течении года вложений не было.

НМА «Мой ВУЗ» - расходы по разработке программного обеспечения.

17. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)		
	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:			
Сальдо на 01.01.2015г.	25 711	263 142	288 853
Реклассификация	-2 988	13 509	10 521
Поступление		223 440	223 440
Выбытие	-15268	-112329	-127 597
Сальдо на 31.12.2015 г.	7 455	387 762	395 217
Износ:			0
Сальдо на 01.01.2015г.	0	-125 812	-125 812
Начисление за год	0	-10 001	-10 001
Выбытие	0	62 651	62 651
Сальдо на 31.12.2015 г.	0	-73162	-73 162
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	7 455	314 600	322 055
Первоначальная стоимость:			
Сальдо на 01.01.2016г.	7 455	387 762	395 217
Реклассификация			0
Поступление			0
Выбытие		-223 440	-223 440
Сальдо на 31.12.2016 г.	7 455	164 322	171 777
Износ:			

Сальдо на 01.01.2016 г.	0	-73 162	-73 162
Начисление за год	0	-8 282	-8 282
			0
Износ по выбывшим активам	0	4 442	4 442
Сальдо на 31.12.2016 г.	0	-77 002	-77 002
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	7 455	87 320	94 775

Группа обладает правом собственности на все свое инвестиционное имущество.

Инвестиционное имущество включает в себя стоимость зданий и земельных участков под ними, расположенных в г. Алматы и г. Астана.

	(в тысячах тенге)	
Первоначальная стоимость	31.12.2016	31.12.2015
Здание общежития, г. Алматы, пр. Абая, д.163/206	5 004	5 004
Квартира г.Астана, район Алматы, ул.Шарль де Голль,дом7,кв.14	-	223 440
Нежилое помещение, г. Астана, ул. Абая, д.8, ВП 13	159318	159 318
Земельный участок, г. Алматы, пр. Абая, 163	7455	7 455
Итого	171 777	395 217

18. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	НМА	Итого
Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 01.01.2015г.	29 066	29 066
Реклассификация		0
Поступление	387	387
Выбытие	-973	-973
Сальдо на 31.12.2015 г.	28 480	28 480
Износ:		0
Сальдо на 01.01.2015г.	-13890	-13 890
Начисление за год	-586	-586
Выбытие	513	513
Сальдо на 31.12.2015 г.	-13963	-13 963
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	14 517	14 517
Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 01.01.2016г.	28 480	28 480
Реклассификация		0
Поступление	6 987	6 987
Выбытие		0
Сальдо на 31.12.2016 г.	35 467	35 467
Износ:		
Сальдо на 01.01.2016 г.	-13963	-13 963
Начисление за год	-3293	-3 293
		0
Износ по выбывшим активам	0	0
Сальдо на 31.12.2016 г.	-17256	-17 256
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	18 211	18 211

Нематериальные активы не являются предметом залога.

19. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

Наименование статей	31.12.2016	31.12.2015
Акции АО "Астанаэнергосервис"	126 190	10 000
Доля участия в уставном капитале ТОО "Гуманитарно-юридический колледж КазГЮУ"	1 201	1 201
Итого	127 391	11 200

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

Наименование статей	31.12.2016	31.12.2015
краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	40 588	17 286
Прочая кредиторская задолженность	3 852	117
Итого	44 440	17 403

21. Краткосрочные займы полученные

(в тысячах тенге)

Наименование статей	31.12.2016	31.12.2015
Займы полученные АО «KassaNova Банк»	34 576	-
Итого	34 576	-

Обязательства перед АО «KassaNova Банк»

В соответствии с Индивидуальным договором банковского займа от 05.08.2016 года №ВКЛ-301-Е8-16/1 Обществом был получен в АО «KassaNova банк» заем в сумме 50 000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств, сроком до 07.08.2017 года. За пользование займом Общество выплачивает банку вознаграждение в размере 19% годовых (годовая эффективная ставка вознаграждения 23,7% годовых).

Согласно программе «Дорожная карта бизнеса 2020» заключен договор субсидирования №ВКЛ-301-Е8-16/1 от 05.08.2016 года с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». В срок до 20.06.2017 года ставка вознаграждения составляет в размере 19% годовых, в том числе 7% годовых оплачивает финансовый агент в лице АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», остальную часть ставки оплачивает Получатель.

22. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование статей	(в тысячах тенге)	
	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	103 479	69 245
Итого	103 479	69 245

23. Краткосрочные обязательства по налогам и другим обязательным платежам

Краткосрочные обязательства по налогам и другим обязательным платежам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

Наименование статей	31.12.2016	31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	4 562	5 969
Индивидуальный подоходный налог	15 704	15 842
Социальный налог	12 346	10 776
Текущий подоходный налог	109 872	331 605
Прочие налоги и обязательные платежи	14 917	516
Итого	157 401	364 708

24. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование статей	(в тысячах тенге)	
	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные авансы, полученные под оказание образовательных услуг	894 999	806 257
Краткосрочные авансы, полученные от покупателей и заказчиков	830 072	493 699
Обязательства перед работниками по подотчетным суммам	0	196
Обязательства по оплате труда	1 319	8 792
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	4 024
Авансы, полученные от студентов за проживание в общежитии	316	19 110
Прочие обязательства	20 499	37 817
Итого	1 747 206	1 369 895

25. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование статей	(в тысячах тенге)	
	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочные обязательства по долевого строительству	14 334	14 334
Прочие долгосрочные обязательства	2 000	2 000
Итого	16 334	16 334

26. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составляет 695 665 тыс. тенге (695 665 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге).

Резервный капитал

Согласно Уставу, Группа создает резервный капитал в размере не менее 15% от объявленного уставного капитала.

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года резервный капитал составил 104 350 тыс. тенге. Решений об изменении размера резервного капитала не принималось.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2016 г. сальдо нераспределенной прибыли составляет 3 196 986 тыс. тенге.

27. Политика управления рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются операционные, юридические риски, а также кредитные риски. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

Основные финансовые обязательства Группы на конец отчетного периода включают торговую кредиторскую задолженность и займы. У Группы имеется торговая дебиторская задолженность денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе его операционной деятельности.

Группа подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. В Группе на регулярной основе формируется бюджет платежей на год квартал месяц неделю.

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: валютный риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Общества (когда выручка или расходы деноминированы в валюте отличающейся от функциональной валюты Группы).

Группа не имеет ссудной задолженности в иностранной валюте. Доля валютных переводов по операционной деятельности незначительна. Общество отслеживает данный риск, связанный с изменением курсов валют и предпринимает ряд действий для его снижения.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по договорам.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по контракту.

Наименование	Прим.	(в тысячах тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 г.
Денежные средства	7	565 090	639 789
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	110 034	137 426
Прочие краткосрочные активы	10	166 149	140 584
Общая сумма кредитного риска		841 274	914 799

Кредитный риск — Группа осуществляет сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами.

Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Группы. Группа приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Группы кредитному риску и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск прежде всего связан с дебиторской задолженностью. Группа не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства за исключением тех контрагентов, по которым Группа создала резерв по сомнительной задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Группа осуществляет контроль, над риском дефицита денежных средств используя инструмент планирования текущей ликвидности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств. Риск ликвидности является для Группы незначительным.

(в тысячах тенге)

Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы	-	-	34 576	-	-	34576
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	44 440	-	-	44 440
Итого	-	-	79 016	-	-	79 016

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Предприятия может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов:

(в тысячах тенге)

Финансовые активы	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	110 034	137 426	110 034	137 426
Прочие краткосрочные активы	139 549	140 584	118 549	140 584
Денежные средства и их эквиваленты	565 091	638 789	565 091	638 789
Прочие долгосрочные активы	400	6 041	400	6 041
Финансовые обязательства				
Займы	34 576	-	34 576	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	181	66 952	181	66 952
Краткосрочная торговая задолженность	44 440	17 403	44 440	17 403
Прочие краткосрочные обязательства	1 747 206	1 369 895	1 747 206	1 369 895

29. События после отчетной даты

Руководство Группы считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали события как благоприятные, так и неблагоприятные которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

Председатель Правления-ректор Нарикбаев Т.М.

Заместитель Председателя Правления -
главный бухгалтер

Коробко Н.М.