

**СОДЕРЖАНИЕ****Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе .....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале .....	4

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

1. Общая информация .....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Доходы от реализации .....	7
4. Себестоимость реализации .....	7
5. Общеадминистративные расходы .....	7
6. Прочие операционные доходы (расходы), нетто (Убытки) восстановление убытков от обесценения .....	8
7. Расходы по подоходному налогу .....	8
8. Основные средства .....	9
9. Инвестиционная недвижимость .....	9
10. Авансы выданные и прочие текущие активы .....	10
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	10
12. Банковские депозиты .....	10
13. Денежные средства .....	11
14. Капитал .....	11
15. Займы .....	11
16. Авансы полученные .....	12
17. Прочие налоги к уплате .....	12
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	12
19. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности .....	12
20. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	13
21. Условные и потенциальные обязательства .....	16
22. Операции со связанными сторонами .....	17
23. Информация о Группе .....	17
24. Основные положения учетной политики .....	17
25. События после отчетного периода .....	22

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

### *Основание для выражения мнения*

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

### *Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность*

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

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



## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности


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

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

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

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

Утверждаю

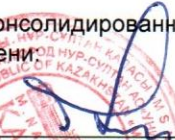
  
Серик Кожикенов  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
2 августа 2021 года

  
Василий Никитин  
Партнер по аудиту  
Аудитор, квалификационное свидетельство  
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года

Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Доходы от реализации	3	3,207,999	2,313,904
Себестоимость реализации	4	(1,801,217)	(1,559,236)
<b>Валовой доход</b>		<b>1,406,782</b>	<b>754,668</b>
Общедминистративные расходы	5	(1,111,462)	(1,252,067)
Прочие операционные доходы, нетто	6	210,675	536,823
(Убытки) восстановление убытков от обесценения	7	(47,426)	18,822
<b>Операционный доход</b>		<b>458,569</b>	<b>58,246</b>
Финансовые расходы, нетто		(25,068)	(10,892)
Доход (убыток) от курсовой разницы		64,891	(7,681)
<b>Доход до налогообложения</b>		<b>498,392</b>	<b>39,673</b>
Расходы по подоходному налогу	8	(29,905)	(1,012)
<b>Чистый доход за год</b>		<b>468,487</b>	<b>38,661</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>468,487</b>	<b>38,661</b>

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 2 августа 2021 года и подписана от его имени:

  
**Талгат Нарикбаев**

Председатель Правления  
 АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева»

  
**Бибигуль Увалиева**

Главный бухгалтер  
 АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева»

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	5,079,260	5,027,160
Нематериальные активы		11,257	13,701
Инвестиционная недвижимость	10	135,381	173,935
Прочие финансовые активы		–	1,255
		<b>5,225,898</b>	<b>5,216,051</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		15,933	17,237
Задолженность ассоциированной организации		291	–
Авансы выданные и прочие текущие активы	11	45,574	115,219
Предоплата по подоходному налогу		56,841	67,820
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	123,019	88,943
Банковские депозиты	13	646	311,323
Денежные средства ограниченные в использовании	13	–	29,388
Денежные средства	14	1,347,603	570,653
		<b>1,589,907</b>	<b>1,200,583</b>
Активы предназначенные для продажи		540	540
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>6,816,345</b>	<b>6,417,174</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	15(a)	695,665	695,665
Нераспределенный доход		5,114,326	4,684,500
		<b>5,809,991</b>	<b>5,380,165</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	16	129,388	77,962
		<b>129,388</b>	<b>77,962</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	16	–	41,828
Авансы полученные	17	572,949	694,147
Прочие налоги к уплате	18	73,735	41,537
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	230,282	181,535
		<b>876,966</b>	<b>959,047</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1,006,354</b>	<b>1,037,009</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6,816,345</b>	<b>6,417,174</b>

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление денежных средств от покупателей		3,270,207	2,399,722
Денежные средства уплаченные работникам		(1,138,466)	(1,144,344)
Прочие налоги уплаченные		(230,806)	(373,538)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(1,341,713)	(838,508)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	20	559,222	43,332
Проценты уплаченные		(26,367)	(27,082)
Подоходный налог уплаченный		(18,926)	(156,328)
<b>Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>513,929</b>	<b>(140,078)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств	9	(424,197)	(241,700)
Приобретение нематериальных активов		(2,816)	(7,825)
Поступления от продажи основных средств		218,285	4,402
Поступления от продажи инвестиционной недвижимости		151,347	–
Перевод в денежные средства ограниченные в использовании		–	(31,600)
Изменение банковских депозитов, нетто		323,357	(324,003)
Проценты полученные		–	16,190
<b>Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности</b>		<b>265,976</b>	<b>(584,536)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления по займам	16	130,000	–
Погашение займов	16	(119,089)	(36,257)
Дивиденды, выплаченные собственникам	15(в)	(38,661)	–
<b>Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(27,750)</b>	<b>(36,257)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		752,155	(760,871)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		51,804	1,988
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	14	(27,009)	53,311
Денежные средства на начало года		570,653	1,276,225
<b>Денежные средства на конец года</b>	14	<b>1,347,603</b>	<b>570,653</b>

#### Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Перевод земельных участков в состав инвестиционной недвижимости	10	21,202	95,467
Списание резервного капитала на нераспределенный доход	15(б)	–	104,350

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Резервный фонд	Нераспределенный доход	Неконтролирующая доля	Итого
<b>На 1 января 2019</b>		<b>695,665</b>	<b>104,350</b>	<b>4,543,883</b>	<b>(2,394)</b>	<b>5,341,504</b>
Чистый доход за год		–	–	38,661	–	38,661
Выкуп неконтролируемой доли участия		–	–	(2,394)	2,394	–
Списание резервного капитала	15(б)	–	(104,350)	104,350	–	–
<b>На 31 декабря 2019</b>		<b>695,665</b>	<b>–</b>	<b>4,684,500</b>	<b>–</b>	<b>5,380,165</b>
Чистый доход за год		–	–	468,487	–	468,487
Дивиденды объявленные	15(в)	–	–	(38,661)	–	(38,661)
<b>На 31 декабря 2020</b>		<b>695,665</b>	<b>–</b>	<b>5,114,326</b>	<b>–</b>	<b>5,809,991</b>

## 1. Общая информация

### (а) Организация и деятельность

АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» (далее – «Компания») создано 14 марта 1994 года указом Президента Республики Казахстан «Об образовании Казахского государственного юридического института Министерства юстиции Республики Казахстан». 15 мая 2004 года была перерегистрирована как акционерное общество. Конечной контролирующей стороной Компании является Т. Нарикбаев, гражданин Республики Казахстан.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, г. Нур-Султан, шоссе Коргалжын 8.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 24.

Группа занимается оказанием платных образовательных услуг в сфере технического и профессионального, послесреднего, высшего, послевузовского и дополнительного образования, научных и консультационных услуг, разработкой нормативных-правовых актов.

### (б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

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

### (б) Принцип непрерывности

Руководство считает, что устойчивая доходность Группы и значительные остатки денежных средств представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на услуги Группы, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

### (в) Основы измерения

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

### (г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает



## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

### (д) Функциональная валюта и валюта презентации

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

### (е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

### (з) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 8 – Расходы по подоходному налогу. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Примечание 9 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 10 – Инвестиционная недвижимость. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов;
- Примечание 11 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 13 – Банковские депозиты. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 14 – Денежные средства. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 21 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 22 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

## 3. Доходы от реализации

тыс. тенге

	2020	2019
Доход от реализации услуг	2,639,255	2,262,370
Доход от научно-исследовательских работ	4,318	14,681
Прочее	564,426	36,853
	<b>3,207,999</b>	<b>2,313,904</b>

Услуги предоставляются в течение определенного периода времени, преимущественно заказчикам в Республике Казахстан. Стоимость оказываемых услуг устанавливается ежемесячно. Все договора Компании заключены с фиксированными ценами.

## 4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

	2020	2019
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	635,495	696,931
Профессиональные и иные подрядные услуги	420,500	119,818
Износ и амортизация	173,375	135,290
Эксплуатация и ремонт	131,718	104,065
Инвентарь и материалы	91,506	90,949
Полиграфические услуги	13,239	20,126
Арендные платежи	3,429	13,116
Проезд, питание и проживание работников	2,628	59,865
Конференции и выставки	2,370	23,735
Командировочные расходы	1,690	–
Прочее	325,267	295,341
	<b>1,801,217</b>	<b>1,559,236</b>

## 5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

	2020	2019
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	827,201	853,958
Профессиональные услуги	81,322	23,792
Износ и амортизация	43,548	64,536
Эксплуатация и ремонт	29,208	8,159
Налоги и платежи в бюджет	8,660	10,683
Проезд, питание и проживание работников	6,026	3,199
Инвентарь и материалы	161	3,917
Расходы на социальные проекты	–	121,062
Прочее	115,336	162,761
	<b>1,111,462</b>	<b>1,252,067</b>

## 6. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге

	2020	2019
Доход (убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	170,644	(8,425)
Безвозмездно полученное имущество	34,251	428,469
Доход от аренды	14,134	80,593
Прочее	(8,354)	36,186
<b>Итого</b>	<b>210,675</b>	<b>536,823</b>

## 7. (Убытки) восстановление убытков от обесценения

тыс. тенге

	2020	2019
Прочие финансовые активы	(1,255)	–
Задолженность ассоциированных организаций	(108)	–
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	(4,736)	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,390	(19,597)
Банковские депозиты	12,680	(12,680)
Денежные средства ограниченные в использовании	(29,388)	(2,212)
Денежные средства	(27,009)	53,311
<b>Итого</b>	<b>(47,426)</b>	<b>18,822</b>

## 8. Расходы по подоходному налогу

Компания осуществляет свою деятельность в социальной сфере. Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан Компания имеет право уменьшить сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%, если доходы от основной (образовательной) деятельности с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% от общего дохода Компании, при направлении полученных доходов их на осуществление указанных видов деятельности. В 2020 году Компания воспользовалась этим положением законодательства и не уплатила корпоративный подоходный налог.

Согласно решению общего собрания акционеров от 7 августа 2020 года Компания объявила дивиденды за 2019 финансовый год (см. примечание 15(в)). Как описано выше, Компания осуществляет деятельность в социальной сфере, поэтому выплата дивидендов, привела к возникновению обязательства по корпоративному подоходному налогу в размере 29,905 тыс. тенге.

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

	2020	2019
Корпоративный подоходный налог – текущий период	–	–
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	29,905	–
Возникновение и восстановление временных разниц	–	1,012
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>29,905</b>	<b>1,012</b>

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

тыс. тенге

	2020	2019
<b>Доход до налогообложения</b>	<b>498,392</b>	<b>39,673</b>
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	99,678	7,935
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	29,905	–
Невычитаемые расходы (необлагаемые доходы):	1,662	30,487
Уменьшение суммы налога согласно налоговому законодательству	(101,340)	(37,410)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>29,905</b>	<b>1,012</b>
Эффективная ставка подоходного налога	6.0%	2.6%

**9. Основные средства**

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>				
На 1 января 2019	260,620	5,393,434	685,423	6,339,477
Поступление	2,020	29,101	210,579	241,700
Реклассификация	–	69,850	(69,850)	–
Перевод в инвестиционную недвижимость	(95,467)	–	–	(95,467)
Выбытие	–	(4,150)	(77,627)	(81,777)
На 31 декабря 2019	167,173	5,488,235	748,525	6,403,933
Поступление	–	277,402	146,795	424,197
Перевод в инвестиционную недвижимость	(21,202)	–	–	(21,202)
Выбытие	–	(202,610)	(30,212)	(232,822)
На 31 декабря 2020	145,971	5,563,027	865,108	6,574,106
<b>Износ</b>				
На 1 января 2019	–	814,482	445,962	1,260,444
Начисление износа	–	93,314	96,296	189,610
Реклассификация	–	69,850	(69,850)	–
Выбытие	–	(3,650)	(69,631)	(73,281)
На 31 декабря 2019	–	973,996	402,777	1,376,773
Начисление износа	–	102,792	103,570	206,362
Выбытие	–	(62,036)	(26,253)	(88,289)
На 31 декабря 2020	–	1,014,752	480,094	1,494,846
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2019	167,173	4,514,239	345,748	5,027,160
На 31 декабря 2020	145,971	4,548,275	385,014	5,079,260

**Полностью амортизированные активы**

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 187,991 тыс. тенге (2019: 163,713 тыс. тенге).

**10. Инвестиционная недвижимость**

тыс. тенге	2020	2019
<b>Стоимость</b>		
На 1 января	267,245	171,778
Перевод из основных средств	21,202	95,467
Выбытие	(58,915)	–
На 31 декабря	229,532	267,245
<b>Износ</b>		
На 1 января	93,310	87,874
Начисление износа	5,301	5,436
Выбытие	(4,460)	–
На 31 декабря	94,151	93,310
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря	135,381	173,935

Инвестиционная недвижимость Группы включает земельные участки под строительство жилых объектов, расположенные в г. Нур-Султан, предназначенное для аренды здание общежития общей площадью в г. Алматы, и офисное помещение в г. Нур-Султан.

## 10. Инвестиционная недвижимость, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости и основных допущений к ним были следующими:

- Земельные участки: диапазон цен 281,000-307,000 тыс. тенге при оценочной стоимости одной сотки земельного участка под строительство жилых объектов составит 4,400-4,800 тыс. тенге;
- Здание в г. Алматы: диапазон цен 281,000-307,000 тыс. тенге при оценочной стоимости одного квадратного метра коммерческой недвижимости составит 75-83 тыс. тенге;
- Здание в г. Нур-Султан: диапазон цен 254,000-271,000 тыс. тенге при оценочной стоимости одного квадратного метра коммерческой недвижимости в г. Нур-Султан составит 300-320 тыс. тенге.

## 11. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге

	2020	2019
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	40,331	102,047
Предоплата по прочим налогам	8,632	12,856
Расходы будущих периодов	1,347	316
	<b>50,310</b>	<b>115,219</b>
Резервы по обесценению авансов выданных	(4,736)	-
	<b>45,574</b>	<b>115,219</b>

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2020	2019
На 1 января	-	-
Начислено	4,736	-
На 31 декабря	<b>4,736</b>	-

## 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	119,546	127,538
Прочая дебиторская задолженность	93,454	65,685
	<b>213,000</b>	<b>193,223</b>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(89,981)	(104,280)
	<b>123,019</b>	<b>88,943</b>

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2020	2019
На 1 января	104,280	99,068
(Восстановлено) начислено	(2,390)	19,597
Списано	(11,909)	(14,385)
На 31 декабря	<b>89,981</b>	<b>104,280</b>

## 13. Банковские депозиты

Статья включает денежные средства, размещенные на краткосрочном депозите в казахстанском банке. На 31 декабря 2020 года был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам в размере ноль (2019: 12,680 тыс. тенге).

### Денежные средства ограниченные в использовании

Статья включает денежные средства, размещенные на долгосрочном депозите в казахстанском банке в тенге. На 31 декабря 2020 года был создан 100% резерв на полную сумму (2019: 2,212 тыс. тенге).

## 14. Денежные средства

тыс. тенге

Денежные средства на текущих банковских счетах

Наличность в кассе

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам

	2020	2019
	1,378,677	580,578
	32,342	26,482
	1,411,019	607,060
	(63,416)	(36,407)
	<b>1,347,603</b>	<b>570,653</b>

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начислено (восстановлено)

На 31 декабря

	2020	2019
	36,407	89,718
	27,009	(53,311)
	<b>63,416</b>	<b>36,407</b>

## 15. Капитал

### (а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, объявленный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании составляет 695,665 тыс. тенге. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 1 тыс. тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись следующие стороны:

	2020		2019	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Талгат Нарикбаев	38.32	266,587	38.32	266,587
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	35.00	243,483	35.00	243,483
Лязат Нарикбаева	9.08	63,261	9.08	63,261
Жибек Нарикбаева	9.08	63,139	9.08	63,139
Болат Сембин	2.54	17,672	2.54	17,672
Зейнеп Нарикбаева	2.02	14,031	2.02	14,031
Абделаиз Султан	2.02	14,031	2.02	14,031
ТОО «Білім-7»	0.70	4,880	0.70	4,880
ТОО «Каміл-Ардак»	0.55	3,809	0.55	3,809
ТОО «Павлодар Білім»	0.26	1,800	0.26	1,800
ТОО «Новация-Веспер»	0.22	1,500	0.22	1,500
ТОО «Семипалатинский юридический институт»	0.21	1,472	0.21	1,472
	<b>100.00</b>	<b>695,665</b>	<b>100.00</b>	<b>695,665</b>

### (б) Резервный капитал

В 2019 году по решению акционеров резервный капитал был перенесен в состав нераспределенного дохода в связи с изменением устава Компании.

### (в) Дивиденды

В 2020 году Компания начислила и выплатила дивиденды в размере 38,661 тыс. тенге (2019: ноль).

## 16. Займы

### Движение займов

тыс. тенге

На 1 января

Получение заемных средств

Возврат заемных средств

Проценты начисленные

Проценты уплаченные

На 31 декабря

Долгосрочная часть

Текущая часть

	2020	2019
	119,790	156,047
	130,000	–
	(119,089)	(36,257)
	25,054	27,082
	(26,367)	(27,082)
	<b>129,388</b>	<b>119,790</b>
	129,388	77,962
	–	41,828

## 16. Займы, продолжение

В 2020 году Компания досрочно погасила заем, привлеченный на инвестиционные цели у АО «Банк Kassa Nova» по ставке 19% годовых, сроком до 2022 года.

В 2020 году Группа привлекла заем у АО «Сбербанк» на инвестиционные цели по ставке 15% годовых, сроком до 2027 года.

## 17. Авансы полученные

Статья преимущественно включает краткосрочные авансы, полученные от студентов и заказчиков под оказание образовательных услуг.

## 18. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге

	2020	2019
Налог на добавленную стоимость	33,591	3,909
Индивидуальный подоходный налог	18,737	11,627
Пенсионные отчисления	16,990	12,873
Социальный налог	1,271	5,906
Социальное страхование	720	1,966
Прочие налоги	2,426	5,256
	<b>73,735</b>	<b>41,537</b>

## 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2020	2019
Задолженность по заработной плате	106,530	101,803
Торговая кредиторская задолженность	106,276	58,732
Прочая кредиторская задолженность	17,476	21,000
	<b>230,282</b>	<b>181,535</b>

## 20. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге

	Прим.	2020	2019
<b>Доход до налогообложения</b>		<b>498,392</b>	<b>39,673</b>
Расходы на финансирование		25,068	10,892
Износ и амортизация	4,5	216,923	199,826
(Доход) убыток от выбытия основных средств	6	(170,644)	8,425
Убытки (восстановление убытков) от обесценения	7	47,426	(18,822)
Нереализованный доход от курсовой разницы		(51,818)	(1,987)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>565,347</b>	<b>238,007</b>
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		1,304	(161)
Увеличение задолженности ассоциированных компаний		(399)	-
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		64,909	(66,838)
(Увеличение) уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(31,686)	40,380
(Уменьшение) увеличение авансов полученных		(121,198)	23,719
Увеличение (уменьшение) прочих налогов к уплате		32,198	(60,962)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		48,747	(130,813)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога</b>		<b>559,222</b>	<b>43,332</b>





## 21. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
<b>2020</b>			
Непросроченная	3,995	5%	(197)
Просроченная до 90 дней	65,342	13%	(8,620)
Просроченная от 91 до 180 дней	63,906	4%	(2,607)
Более чем 270 дней	79,757	98%	(78,557)
	<b>213,000</b>	<b>42%</b>	<b>(89,981)</b>
<b>2019</b>			
Непросроченная	73,782	0%	(152)
Просроченная до 90 дней	1,672	85%	(1,414)
Просроченная от 91 до 180 дней	2,172	94%	(2,033)
Просроченная от 181 до 270 дней	18,743	20%	(3,827)
Более чем 270 дней	96,854	100%	(96,854)
	<b>193,223</b>	<b>54%</b>	<b>(104,280)</b>

### Денежные средства и банковские депозиты

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках.

Балансы средств, размещенных в банках с кредитными рейтингами S&P Global Ratings, и соответствующие резервы под ожидаемые кредитные убытки, были следующими:

тыс. тенге	2020	2019
Рейтинги от «ВВВ-» до «ВВ-»	1,270,363	-
Рейтинги от «В+» до «В-»	74,548	742,053
Рейтинги ниже «С»	63,800	194,128
	<b>1,408,711</b>	<b>936,181</b>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(92,804)	(51,299)
	<b>1,315,907</b>	<b>884,882</b>

### (г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупке активов в рассрочку.

### Сроки погашения финансовых обязательств

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

## 21. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
<b>2020</b>				
Займы	–	19,408	177,909	197,317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	123,752	106,530	–	230,282
	<b>123,752</b>	<b>125,938</b>	<b>177,909</b>	<b>427,599</b>
<b>2019</b>				
Займы	–	41,828	77,962	119,790
Торговая и прочая кредиторская задолженность	79,732	101,803	–	181,535
	<b>79,732</b>	<b>143,631</b>	<b>77,962</b>	<b>301,325</b>

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

### (д) Ценовой риск

Группа заключает контракты без поправки на изменение цены на услуги после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

### (е) Риск процентной ставки

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

### (ж) Валютный риск

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

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	Итого
<b>2020</b>					
Задолженность ассоциированной организации	291	–	–	–	291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123,019	–	–	–	123,019
Банковские депозиты	646	–	–	–	646
Денежные средства	702,808	606,399	38,369	27	1,347,603
Займы	(129,388)	–	–	–	(129,388)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(228,230)	(792)	(1,129)	(131)	(230,282)
	<b>469,146</b>	<b>605,607</b>	<b>37,240</b>	<b>(104)</b>	<b>1,111,889</b>
<b>2019</b>					
Прочие финансовые активы	1,255	–	–	–	1,255
Задолженность ассоциированной организации	430,261	–	–	–	430,261
Торговая и прочая дебиторская задолженность	88,943	–	–	–	88,943
Банковские депозиты	–	311,323	–	–	311,323
Денежные средства ограниченные в использовании	29,388	–	–	–	29,388
Денежные средства	412,458	123,247	34,300	648	570,653
Займы	(119,790)	–	–	–	(119,790)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(176,188)	(2,676)	(2,528)	(143)	(181,535)
	<b>666,327</b>	<b>431,894</b>	<b>31,772</b>	<b>505</b>	<b>1,130,498</b>

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

## 21. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	2020	2019
Доллар США	121,121	86,379
Евро	7,448	6,354
Российский рубль	(21)	101

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

### (з) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2019 года.

## 22. Условные и потенциальные обязательства

### (а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

#### Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

#### Период дополнительного налогообложения

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

#### Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

### (б) Страхование

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

## 22. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

### (в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

## 23. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Собственники.

### (а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 89,141 тыс. тенге (2019: 217,931 тыс. тенге).

### (б) Операции со связанными сторонами

У Группы не было значительным операций со связанными сторонами.

### (в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

## 24. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующих дочерних предприятий:

	Основная деятельность	Страна регистрации	Владение, %	
			2020	2019
ТОО «КазГЮУ Consulting»	Консультационная	Казахстан	100	100
ТОО «Колледж КазГЮУ город Актобе»	Образовательная	Казахстан	100	100

## 25. Основные положения учетной политики

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

### (а) Операции в иностранной валюте

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

## 25. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.71	412.95	381.18	382.75
Евро	516.13	471.44	426.85	428.51
Российский рубль	5.65	5.73	6.17	5.92

### (б) Основные средства

#### Признание и учет

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

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

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

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

#### Последующие затраты

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

#### Износ

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

- здания и сооружения 12-100 лет;
- прочее 3-30 лет.

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

### (в) Нематериальные активы

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

#### Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 2 до 15 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

**25. Основные положения учетной политики, продолжение****(г) Инвестиционная недвижимость**

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену приобретения, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению (такие как оплата профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке).

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

**(д) Обесценение**

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

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

**Расчет возмещаемой суммы**

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

**Восстановление убытков от обесценения**

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

**(е) Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

**(ж) Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

## 25. Основные положения учетной политики, продолжение

### (з) Аренда

#### Группа как арендодатель

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

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

### (и) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

### (к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

### (л) Пенсионные обязательства

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

### (м) Доходы

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

#### Реализация услуг

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

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

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

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

#### Компонент финансирования

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

## 25. Основные положения учетной политики, продолжение

### (н) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

### (о) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

### (п) Финансовые инструменты

#### Признание

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

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

#### Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах.

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

После первоначального признания организация должна оценивать финансовые активы, в том числе производные инструменты, являющиеся активами, по справедливой стоимости без вычета затрат по сделке, которые могут быть ею понесены при продаже или ином выбытии, за исключением инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не поддается надежной оценке, а также производных инструментов, связанных с такими долевыми инструментами и подлежащих урегулированию путем поставки таких инструментов. Такие инструменты оцениваются по первоначальной стоимости.

#### Прекращение признания

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



**25. Основные положения учетной политики, продолжение****Обесценение финансовых активов**

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

**26. События после отчетного периода**

У Группы не было существенных событий после отчетного периода.