Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 года

«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству Учреждения «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Учреждения «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли» (далее – «Учреждение»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Учреждению в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстанда тіркелген жауапкершілігі шектеулі серіктестік, Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative ("KPMG International") қауымдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Учреждения 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 Учреждение, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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.

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 Учреждения;

— 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 Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Учреждение 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:

Нездемковский С. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года

Хаирова А. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

23 августа 2018 года

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Доходы от реализации образовательных услуг	4	1,206,125	1,141,911
Финансовые доходы	5	127,767	64,971
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии		16,518	16,929
Доходы от аренды		5,109	6,299
Доходы от реализации книжно-полиграфической продукции		3,066	3,157
Прочие доходы		5,565	6,194
Всего доходов		**1,364,150**	**1,239,461**
Расходы на оплату труда	6	(662,998)	(660,621)
Износ и амортизация		(89,958)	(86,626)
Расходы, связанные с учебным процессом	7	(67,460)	(60,683)
Услуги сторонних организаций		(61,276)	(59,792)
Финансовые расходы		(654)	(12,916)
Прочие расходы	8	(115,150)	(100,833)
Всего расходов		**(997,496)**	**(981,471)**
Прибыль до налогообложения		**366,654**	**257,990**
Расход по подоходному налогу	9	-	-
Прибыль за год		**366,654**	**257,990**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка земельных участков и зданий		(2,353)	-
Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		*(2,353)*	-
Прочий совокупный доход за год		**(2,353)**	**-**
Всего совокупного дохода за год		**364,301**	**257,990**

Финансовая отчетность была утверждена руководством 23 августа 2018 года и от имени руководства ее подписали:

Абдыманапов С. А.
Ректор

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Основные средства	10	2,298,511	2,351,333
Нематериальные активы		10,333	6,638
Авансы выданные	11	415,000	-
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	320
Долгосрочные активы		**2,723,844**	**2,358,291**
Запасы		8,206	6,483
Кредиты выданные	11	-	378,619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	6,980	10,562
Депозиты в банках	13	931,724	680,640
Денежные средства и их эквиваленты	14	138,245	40,940
Краткосрочные активы		**1,085,155**	**1,117,244**
Всего активов		**3,808,999**	**3,475,535**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	15		
Уставный капитал		200,601	200,601
Резерв переоценки основных средств		1,483,767	1,528,644
Нераспределенная прибыль		1,921,272	1,512,094
Всего собственного капитала		**3,605,640**	**3,241,339**
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	58,607	57,124
Авансы полученные	17	144,752	177,072
Краткосрочные обязательства		**203,359**	**234,196**
Всего обязательств		**203,359**	**234,196**
Всего собственного капитала и обязательств		**3,808,999**	**3,475,535**

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2016 года	200,601	1,571,168	1,307,213	3,078,982
Всего совокупного дохода				
Прибыль за год	-	-	257,990	257,990
Всего совокупного дохода за год	**-**	**-**	**257,990**	**257,990**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Первоначальное признание дисконта по беспроцентным займам, выданным учредителю (Примечание 11)	-	-	(95,633)	(95,633)
Всего операций с собственниками	**-**	**-**	**(95,633)**	**(95,633)**
Прочие изменения в собственном капитале				
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	(42,524)	42,524	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	**200,601**	**1,528,644**	**1,512,094**	**3,241,339**
Остаток на 1 января 2017 года	200,601	1,528,644	1,512,094	3,241,339
Всего совокупного дохода				
Прибыль за год	-	-	366,654	366,654
Прочий совокупный доход				
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Переоценка земельных участков	-	(2,353)	-	(2,353)
Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	*(2,353)*	-	*(2,353)*
Всего прочего совокупного дохода	-	(2,353)	-	(2,353)
Всего совокупного дохода за год	**-**	**(2,353)**	**366,654**	**364,301**
Прочие изменения в капитале				
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	(42,524)	42,524	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	**200,601**	**1,483,767**	**1,921,272**	**3,605,640**

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления денежных средств		
реализации товаров и услуг	1,157,937	1,094,741
вознаграждения по депозитам	67,286	38,865
прочие поступления	38,357	32,008
Всего поступлений денежных средств	**1,263,580**	**1,165,614**
Выбытия денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(139,379)	(167,172)
выплаты заработной платы	(612,000)	(581,023)
другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(68,361)	(50,379)
прочие выплаты	(79,586)	(45,599)
Всего выбытий денежных средств	**(899,326)**	**(844,173)**
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	**364,254**	**321,441**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(34,982)	(28,742)
Приобретение нематериальных активов	(6,067)	(4,876)
Размещение банковских депозитов	(250,000)	(79,904)
Выдача кредита	-	(339,367)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	**(291,049)**	**(452,889)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Первоначальное признание дисконта по беспроцентным займам, выданным учредителю (Примечание 11)	-	(95,633)
Получение/(погашение) займов	24,100	(4,100)
Чистое поступление/(использование) денежных средств в финансовой деятельности	**24,100**	**(99,733)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	**97,305**	**(231,181)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	40,940	274,618
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(2,497)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 14)	**138,245**	**40,940**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.