

Содержание	
1. Общие сведения об Учреждении «ESIL UNIVERSITY»	1
2. Финансовая отчетность	2
3. Отчет независимого аудитора	3
4. Приложение	4
5. Заключение	5
6. Подпись	6
7. Подпись	7
8. Подпись	8
9. Подпись	9
10. Подпись	10
11. Подпись	11
12. Подпись	12
13. Подпись	13
14. Подпись	14
15. Подпись	15
16. Подпись	16
17. Подпись	17
18. Подпись	18
19. Подпись	19
20. Подпись	20
21. Подпись	21
22. Подпись	22
23. Подпись	23
24. Подпись	24
25. Подпись	25
26. Подпись	26
27. Подпись	27
28. Подпись	28
29. Подпись	29
30. Подпись	30
31. Подпись	31
32. Подпись	32
33. Подпись	33
34. Подпись	34
35. Подпись	35
36. Подпись	36
37. Подпись	37
38. Подпись	38
39. Подпись	39
40. Подпись	40
41. Подпись	41
42. Подпись	42
43. Подпись	43
44. Подпись	44
45. Подпись	45
46. Подпись	46
47. Подпись	47
48. Подпись	48
49. Подпись	49
50. Подпись	50
51. Подпись	51
52. Подпись	52
53. Подпись	53
54. Подпись	54
55. Подпись	55
56. Подпись	56
57. Подпись	57
58. Подпись	58
59. Подпись	59
60. Подпись	60
61. Подпись	61
62. Подпись	62
63. Подпись	63
64. Подпись	64
65. Подпись	65
66. Подпись	66
67. Подпись	67
68. Подпись	68
69. Подпись	69
70. Подпись	70
71. Подпись	71
72. Подпись	72
73. Подпись	73
74. Подпись	74
75. Подпись	75
76. Подпись	76
77. Подпись	77
78. Подпись	78
79. Подпись	79
80. Подпись	80
81. Подпись	81
82. Подпись	82
83. Подпись	83
84. Подпись	84
85. Подпись	85
86. Подпись	86
87. Подпись	87
88. Подпись	88
89. Подпись	89
90. Подпись	90
91. Подпись	91
92. Подпись	92
93. Подпись	93
94. Подпись	94
95. Подпись	95
96. Подпись	96
97. Подпись	97
98. Подпись	98
99. Подпись	99
100. Подпись	100

УЧРЕЖДЕНИЕ «ESIL UNIVERSITY»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
и Отчет независимого аудитора

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Отчет независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	7
Отчет об изменениях в чистых активах	8
Примечания к финансовой отчетности	9
1 Учреждение и его деятельность	9
2 Основа подготовки финансовой отчетности	9
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	10
4 Существенные положения учетной политики	11
5 Пересчет и реклассификация сравнительной информации	19
6 Денежные средства	20
7 Депозиты в банках	20
8 Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
9 Запасы	21
10 Предоплата по налогам	21
11 Авансы уплаченные и предоплата	21
12 Основные средства	23
13 Нематериальные активы	25
14 Прочие долгосрочные активы	25
15 Обязательства по налогам	25
16 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	25
17 Краткосрочная кредиторская задолженность	25
18 Обязательства по договору	26
19 Краткосрочные оценочные обязательства	27
20 Прочие краткосрочные обязательства	27
21 Прочие долгосрочные обязательства	27
22 Чистые активы	28
23 Выручка от реализации образовательных услуг	28
24 Расходы, связанные с учебным процессом	29
25 Административные расходы	29
26 Прочие доходы	30
27 Прочие расходы	30
28 Финансовые доходы	30
29 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги	30
30 Операции со связанными сторонами	31
31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	31
32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом	32
33 Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
34 Последующие события	36
35 Утверждение финансовой отчетности	36

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Учреждение «Esil University» (далее именуемое – «Учреждение»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- ◆ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Учреждении;
- ◆ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Учреждения и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- ◆ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Учреждения; и
- ◆ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано от имени Учреждения «Esil University»:



30 апреля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству Учреждения «Esil University»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Учреждение «Esil University» (далее именуемое - «Учреждение»), состоящее из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства – пересчет и реклассификация сравнительной информации

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на примечание 5 к финансовой отчетности «Пересчет и реклассификация сравнительной информации», в котором указано, что сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, пересчитана и реклассифицирована.

Ответственность руководства Учреждения 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.

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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора

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

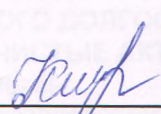
выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут 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.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- ♦ выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ♦ получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Учреждения;
- ♦ оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- ♦ формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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;
- ♦ выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:

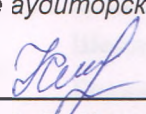

Аудитор А. Каюпова



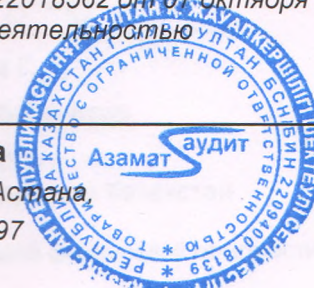
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000641 от 20.08.2018 года

ТОО «Азаматаудит»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 22018562 от 07 октября 2022 на занятие аудиторской деятельностью


Директор А. Д. Каюпова

Республика Казахстан, г. Астана,
проспект Мәңгілік ел 56, 197
30 апреля 2025г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2024 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2024	31.12.2023 (пересчитано)¹
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	<u>6</u>	1 713	6 632
Депозиты в банках	<u>7</u>	545 341	264 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>8</u>	391 834	387 318
Запасы	<u>9</u>	24 012	26 783
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подходного налога	<u>10</u>	82	80
Авансы уплаченные и предоплата	<u>11</u>	48 915	75 108
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1 011 897	760 303
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	<u>12</u>	503 780	454 206
Нематериальные активы	<u>13</u>	2 328	1 023
Прочие долгосрочные активы	<u>14</u>	2 263	4 525
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		508 371	459 754
ИТОГО АКТИВЫ		1 520 268	1 220 057
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подходного налога	<u>15</u>	15 448	13 761
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	<u>16</u>	17 809	16 018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>17</u>	12 445	84 068
Обязательства по договору	<u>18</u>	1 025 737	727 565
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	<u>19</u>	40 274	88 327
Прочие краткосрочные обязательства	<u>20</u>	6 613	4 961
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 118 326	934 700
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные обязательства	<u>21</u>	8 748	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 748	-
V. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Резервы	<u>22</u>	99 007	100 217
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	<u>22</u>	107 837	138 910
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	<u>22</u>	186 350	46 230
V. ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		393 194	285 357
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 520 268	1 220 057



Таубаев А. А.

Ректор

30 апреля 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

¹ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2023 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2024	2023
Выручка от реализации образовательных услуг	<u>23</u>	2 946 147	2 943 346
Расходы, связанные с учебным процессом	<u>24</u>	(2 643 697)	(2 586 626)
Валовая прибыль		302 450	356 720
Административные расходы	<u>25</u>	(339 916)	(315 149)
Прочие доходы	<u>26</u>	159 493	109 828
Прочие расходы	<u>27</u>	(78 813)	(46 351)
Доход (убыток) от операционной деятельности		43 214	105 048
Финансовые доходы	<u>28</u>	64 623	33 862
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		107 837	138 910
Прибыль (убыток) до налогообложения		107 837	138 910
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>29</u>	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период		107 837	138 910
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		107 837	138 910



Тaubaeв А. А.
Ректор

30 апреля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2024	2023
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		3 401 631	2 889 765
реализация товаров и услуг		3 302 794	2 824 807
вознаграждения по депозитам		63 993	33 303
поступление стипендий		-	13 195
прочие поступления		34 844	18 460
Выбытие всего,		3 025 699	2 831 035
платежи поставщикам за товары и услуги		1 659 757	1 600 292
авансы выданные		3 588	(52 239)
выплаты по заработной плате		962 039	703 743
выплаты вознаграждения по займам		-	41 682
выплаты стипендий		16 797	19 111
налоги и прочие платежи в бюджет		322 944	290 086
прочие выплаты		60 574	228 360
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		375 932	58 730
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		100 493	36 782
приобретение основных средств		98 804	36 057
приобретение нематериальных активов		1 689	725
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(100 493)	(36 782)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
получение займов		-	-
Выбытие денежных средств, всего		-	40 000
погашение займов		-	40 000
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-	(40 000)
Влияние обменных курсов валют к тенге		601	482
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		276 040	(17 570)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	6, 7	271 014	288 584
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6, 7	547 054	271 014



Таубаев А. А.

Ректор

30 апреля 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (пересчитано) ²	Итого
Сальдо на 1 января 2023 года	101 427	101 725	203 152
Корректировка ошибок прошлых лет		(56 705)	(56 705)
Пересчитанное сальдо	101 427	45 020	146 447
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток за период		138 910	138 910
Всего прибыль/убыток за период	(1 210)	140 120	138 910
Сальдо на 31 декабря 2023 года	100 217	185 140	285 357
Корректировка ошибок прошлых лет			-
Пересчитанное сальдо	100 217	185 140	285 357
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток за период		107 837	107 837
Всего прибыль/убыток за период	(1 210)	109 047	107 837
Сальдо на 31 декабря 2024 года	99 007	294 187	393 194



Таубаев А. А.
Ректор

30 апреля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.
Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

² Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2023 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности**1 Учреждение и его деятельность**

Учреждение «Esil University» (далее - «Учреждение») является некоммерческой организацией, финансируемой собственником для осуществления образовательных, научных, социально-культурных и иных функций некоммерческого характера. Согласно Уставу, целью создания и деятельности Учреждения является оказание образовательных услуг, соответствующих международным нормам и стандартам и требованиям законодательства Республики Казахстан. Учреждение осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского профессионального образования на основании Государственной лицензии серии АБ № 0137409, выданной 3 февраля 2010 года Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан, и приложений к ней.

Учреждение было зарегистрировано как юридическое лицо в Департаменте юстиции г. Астана 13 октября 2006 года по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Жубанова, д. 7 (регистрационный номер № 243-88-1901-У-е).

Учреждение осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Республики Казахстан.

18 мая 2021 года НАО «Университет Нархоз», являющийся единственным учредителем в Учреждение, продал свое право Единственного учредителя покупателю ТОО «AC Education». С 4 июня 2021 года единственным учредителем Учреждения стало ТОО «AC Education».

Более подробно операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 30.

4 марта 2022 года Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли» было переименовано в Учреждение «Esil University».

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Ректором и Главным бухгалтером Учреждения 30 апреля 2025 года.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2024 года составлял 523,54 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2024 года (в 2023 году: 454,56 тенге за 1 доллар США).

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Учреждения

В процессе применения учётной политики Учреждения, которая описывается в Примечании 4, руководство должно применять 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 приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учётных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик Учреждения и оказавшие наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Учреждение оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Учреждение производит оценку возмещаемой суммы.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на ряде факторов таких, как: изменение в эксплуатационном потенциале активов как результат изменения в спросе на услуги, предоставляемые активами; технологическое устаревание или физическое повреждение активов; отклонение фактических денежных потоков, полученных от операционной деятельности, от первоначально запланированных; будущая доступность финансирования операционных нужд и приобретения активов от акционера и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, признаётся обесценение. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Учреждение использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и финансовым активам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Учреждение будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Учреждение и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Переоценка основных средств

Переоценка стоимости земельных участков

Справедливая стоимость земельных участков Учреждения относится к Уровню 2 иерархий справедливой стоимости на основании исходных данных для примененного метода оценки. Для переоценки земельных участков был использован рыночный метод. Рыночный метод основывается на сравнительном анализе результатов продаж аналогичных объектов основных средств. Ненаблюдаемыми исходными данными являются поправочные коэффициенты на цену продажи:

- ◆ скидка на торг в пределах 10%;
- ◆ корректировка на разницу даты продаж по аналогичным объектам в пределах 4,4%.

Переоценка стоимости зданий

Справедливая стоимость зданий Учреждения относится к Уровню 2 иерархий справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Здания Учреждения представлены, главным образом, объектами недвижимости, которые продаются на открытом рынке. Для переоценки зданий был использован рыночный метод. Рыночный метод основывается на сравнительном анализе результатов продаж аналогичных объектов основных средств. Ненаблюдаемыми исходными данными являются поправочные коэффициенты на цену продажи:

- ◆ скидка на торг в пределах 10%;
- ◆ корректировка на площадь в пределах 4,4-6,5%;
- ◆ корректировка на разницу даты продаж по аналогичным объектам в пределах 4,4%.

Срок полезной службы основных средств

Учреждение оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

4 Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

У Учреждения должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

стоимости в целом:

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

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

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

4.2 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Учреждение признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

4.2.1 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Учреждение применяет упрощение практического характера, Учреждение первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Учреждение применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Учреждение классифицирует свои финансовые активы как:

- ◆ финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- ◆ финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- ◆ финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели Учреждения по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Учреждение меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Учреждения включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Финансовые активы Учреждения относятся к классу «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Учреждения. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости - это финансовые активы, целью бизнес-модели в отношении которых, является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - это финансовые активы, цель бизнес-модели в отношении которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых

активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов, у Учреждения отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Учреждение применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1-уровень - включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

2-уровень - включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);

3-уровень - включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2 или 3 уровня:

2 уровень - включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,

3 уровень - включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Учреждение рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому активу:

- ◆ финансовый актив просрочен более чем на 30 дней;
- ◆ имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на дебитора;
- ◆ имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении финансового актива.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Учреждение применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Учреждение не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Учреждение использовало матрицу

оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Учреждение практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

Прекращение признания финансового актива

Учреждение прекращает признание финансового актива (или, где применимо - части- финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- ◆ истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- ◆ она передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

4.2.2 Финансовые обязательства

Учреждение классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- ◆ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ◆ займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов и кредиторской задолженности непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Учреждения включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

4.3 Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, затраты по переработке и прочие затраты, связанные с доставкой запасов к месту их настоящего расположения и приведением их в надлежащее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу.

4.4 Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств за исключением земельных участков и зданий и сооружений. отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования. капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования. они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцененных активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки» переносится в состав нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Учреждение получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Переоценка основных средств

Для последующей оценки земельных участков, зданий и сооружений Учреждение использует модель учета по переоцененной стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки основного средства отражается непосредственно под заголовком

«Резерв переоценки земельных участков и зданий и сооружений» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки основного средства отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье прирост стоимости от переоценки.

Амортизация переоцениваемых активов отражается в прибылях или убытках. Резерв по переоценке основных средств переносится на нераспределенную прибыль по мере использования основных средств согласно срокам их полезной службы. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых активов остаток резерва по переоценке основных средств переносится напрямую на нераспределенную прибыль.

При переоценке накопленная амортизация вычитается из валовой стоимости основных средств, и чистая сумма приводится к переоцененной стоимости основных средств.

Износ

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Износ рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

Годы

Здания	5-70
Машины и оборудование	4-15
Транспортные средства	2-8
Прочие основные средства	2-20

Методы износа, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

4.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Амортизация рассчитывается линейным методом за расчетный срок полезной службы активов, который составляет от 1 до 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Учреждение оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, и осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на их реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. В случае если такие показатели существуют, проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению.

В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

4.6 Налоги

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении условия, что доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам - составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации.

Учреждение не является плательщиком корпоративного подоходного налога. В связи с этим, Учреждение считает, что налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы не возникают

4.7 Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Учреждения есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Социальный налог

Учреждение выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Учреждение удерживает 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в пенсионный фонд. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на Учреждении, при этом Учреждение не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

4.8 Резервы

Резервы признаются, если Учреждение имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Учреждение предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, 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 и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

4.9 Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Учреждением оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Учреждение осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание образовательных услуг

Доход от оказания услуг образования признается равномерно в течение академического года, когда Учреждение непосредственно оказывает данные услуги.

Учреждение ведет раздельный учет доходов от основной и не основной деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности составляют доходы от оказания образовательных услуг и учитываются на систематической основе в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Учреждением.

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Учреждения и покупателя услуг.

Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход Учреждения включает доход по банковским депозитам, а также положительные курсовые разницы. В состав финансовых расходов входят отрицательные курсовые разницы.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право Учреждения на сумму возмещения, которая является безусловной (т.е. для наступления срока оплаты возмещения требуется только время).

Обязательства по договору

Договорное обязательство - это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Учреждение получило возмещение (или сумму возмещения) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до того момента, когда Учреждение передаст покупателю товар или услугу, Учреждение признает договорное обязательство в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Договорные обязательства признаются выручкой, когда Учреждение выполняет свои обязательства по договору.

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Учреждения, дочерние компании; ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

4.10 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2024 году Учреждение применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения. Учреждение не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4.10.1. Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Соглашения о финансировании поставок – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

4.10.2. Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Учреждения. Учреждение намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

По состоянию на 31 декабря 2024 года опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Учреждение не приняло досрочно:

- Отсутствие возможности обмена валют – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна.
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный стандарт повлияет на финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации.
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками.
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

5 Пересчет и реклассификация сравнительной информации

Исправления ошибок предшествующих периодов

В процессе составления финансовой отчетности Учреждения за 2024 год были исправлены ошибки предыдущих лет при начислении резервов по отпускам и произведена реклассификация некоторых статей Отчета о финансовом положении за 2023 год.

В связи с этим, с целью наиболее корректного представления финансовой отчетности Учреждение выполнило пересчет сравнительной информации, с отражением корректировок нераспределенной прибыли (убытка) на начало 2023 года. Результат пересчета представлен ниже:

Влияние на Отчет о финансовом положении на 01 января 2023 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	75 634	56 705	132 339
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	101 725	(56 705)	45 020
Итого	177 359	-	177 359

Реклассификация статей Отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Торговая и прочая дебиторская задолженность	379 665	7 653	387 318
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	-	80	80
Авансы уплаченные и предоплата	75 072	36	75 108
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	(13 681)	(80)	(13 761)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(83 983)	(85)	(84 068)
Обязательства по договору	(719 961)	(7 604)	(727 565)
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	(31 622)	(56 705)	(88 327)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	(102 935)	56 705	(46 230)
Итого	(497 445)	-	(497 445)

6 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 713	6 632
Итого	1 713	6 632

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Компании уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

7 Депозиты в банках

По состоянию на 31 декабря депозиты в банках включали:

	31.12.2024	31.12.2023
АО «ForteBank»	545 341	264 382
Итого	545 341	264 382

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав торговой краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность сроком погашения менее одного года.

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего в том числе:	508 739	461 048
Краткосрочная дебиторская задолженность за образовательные услуги	493 836	426 748
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде Экзамен	14 903	34 300
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего в том числе:	3 651	2 599
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1 487	544

Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	2 164	2 055
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:	993	49
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(121 549)	(76 378)
Итого	391 834	387 318

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2024 года по срокам возникновения:

	31.12.2024	31.12.2023
Текущие и не обесцененные - до 30 дней	385 669	417 170
Просроченные и обесцененные	-	-
- от 30 до 90 дней (5%)	-	-
- от 90 до 180 дней (20%)	8 190	-
- от 180 до 360 дней (50%)	6 076	-
- свыше 360 (100%)	109 797	43 927
Минус: резерв на обесценение	(121 549)	(76 378)
Итого	388 183	384 719

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	31.12.2024	31.12.2023
Остаток на начало периода	76 378	64 611
Списано за счет резерва	314	(26 748)
Восстановлено	(32 402)	-
Начислено резерва	77 259	38 515
Остаток на конец периода	121 549	76 378

9 Запасы

Запасы включают:

	31.12.2024	31.12.2023
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	24 012	26 783
Сырье и материалы	22 248	25 569
Литература собственного производства	1 764	1 214
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	24 012	26 783

Запасы в сумме 24 012 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

10 Предоплата по налогам

	31.12.2024	31.12.2023
Налог на имущество	42	42
Земельный налог	2	2
Прочие налоги и сборы	38	36
Итого	82	80

11 Авансы уплаченные и предоплата

	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам, всего в том числе:	46 454	74 720
12 месяцев -Астана ТОО	-	65
Almaty IT telecom ТОО	14	14

	31.12.2024	31.12.2023
AR Group LLP TOO	-	16
Astana Capital Building Project TOO	-	30 000
Capital production ИП	-	498
Chartered Management Institute	11 281	3 754
COUP ИП	-	1 842
European Univercity	-	3 767
Express Press Astana TOO	316	296
FIBAA	-	15 569
Hotel Development Company TOO	38	38
2GIS-Astana (2ГИС-Астана)	837	-
Schokolade TOO	-	83
Sinooil TOO	-	54
АМАНБАЕВА Г.Н ИП	-	35
HEETS GROUP	213	-
Авто СветАстана ИП	-	2
Hyundai Auto Astana	12	-
Аудиторская компания «Есеппаудит» TOO	-	400
Белый Ветер KZ TOO	-	1 522
Бердибеков Ержан Асанович ИП	229	229
NurNetCom TOO	875	-
Есімбекова ИП	-	300
Жуманов Д.Е. ИП	2 000	2 000
Игнатъев Родион Игоревич ИП	8	9
Интернет-компания PS TOO	-	152
Казахтелеком/Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО «Каза	32	-
Казпочта Астанинский Почтамт	56	51
VTS Kazakhstan (BTC Казахстан)	308	-
АЛТЫН ОРДА-НСК	24 883	-
Астана Тех-Центр ИП	264	-
Баланс-1 TOO	255	-
МИЗАМИДИН ИП	590	590
ЕЛТАЕВ ИП	43	-
Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан» TOO	-	3 080
Независимое агентство аккредитации и рейтинга	1 200	7 695
Печатный Двор Жаркын TOO	-	1 494
Президент Отель TOO	-	120
РАСХОДНИК.KZ TOO	-	203
МОШЕЯХ TOO	14	-
Центр электронных финансов АО	628	628
Яркаев ИП	213	213
Омская Гуманитарная Академия ЧУОО ВО	643	-
Сагалова Н ИП	760	-
Сұңқар ИП	650	-
TOO «Научно-методический центр «ZIAT»	20	-
Прочие	72	1
Расходы будущих периодов, всего в том числе:	2 461	388

	31.12.2024	31.12.2023
Страхование ГПО	277	276
Доступ к ЭСС	2 184	112
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	48 915	75 108

12 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 г.	101 541	379 446	89 764
Поступления	-	-	10 698
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(26 535)
На 31 декабря 2023 г.	101 541	379 446	73 927
Поступления	11 643	-	22 426
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(5 606)
Прочие корректировки	8 707	(8 709)	(32 874)
На 31 декабря 2024 г.	121 891	370 737	57 873
Износ и убытки от обесценения			
На 1 января 2023 г.	-	131 069	68 371
Амортизационные отчисления за период	-	38 315	9 129
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(26 177)
Реклассификация	-	(16 847)	-
На 31 декабря 2023 г.	-	152 537	51 323
Амортизационные отчисления за период	-	21 456	6 479
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(5 584)
Прочие корректировки	-	-	(23 620)
На 31 декабря 2024 г.	-	173 993	28 598
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2024 г.	121 891	196 744	29 275
На 31 декабря 2023 г.	101 541	226 909	22 604
На 1 января 2023 г.	101 541	248 377	21 393

Транспортные средства	Компьютеры	Прочие ОС	Всего
2 700	85 876	176 010	835 337
62	21 069	4 462	36 291
-	(24 388)	(3 680)	(54 603)
2 762	82 557	176 792	817 025
14 803	50 924	13 810	113 606
-	(7 292)	(17 049)	(29 947)
(63)	7 817	25 120	(2)
17 502	134 006	198 673	900 682
1 828	48 103	110 186	359 557
344	12 962	13 212	73 962
-	(23 997)	(3 679)	(53 853)
-	-	-	(16 847)
2 172	37 068	119 719	362 819
1 818	18 770	15 099	63 622
-	(7 248)	(16 707)	(29 539)
(7)	6 670	16 957	-
3 983	55 260	135 068	396 902
13 519	78 746	63 605	503 780
590	45 489	57 073	454 206
872	37 773	65 824	475 780

13 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальные активы включали:

	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	13 634	13 634
Поступление	725	725
На 31 декабря 2023 г.	14 359	14 359
Поступления	1 689	1 689
На 31 декабря 2024 г.	16 048	16 048
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2023 г.	13 109	13 109
Амортизационные отчисления за период	227	227
На 31 декабря 2023 г.	13 336	13 336
Амортизационные отчисления за период	384	384
На 31 декабря 2024 г.	13 720	13 720
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2024 г.	2 328	2 328
На 31 декабря 2023 г.	1 023	1 023
На 1 января 2023 г.	525	525

14 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	2 263	4 525
Итого	2 263	4 525

15 Обязательства по налогам

	31.12.2024	31.12.2023
Индивидуальный подоходный налог	9 157	8 920
Социальный налог	6 276	4 827
Налог на транспортные средства	15	14
Итого	15 448	13 761

16 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по социальному страхованию	6 333	5 820
Обязательства по пенсионным отчислениям	11 476	9 824
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	-	374
Итого	17 809	16 018

17 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляла:

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, всего в том числе:	9 358	7 795
Adelina ИП УРШУКОВА АДЕЛИНА САЙЛАУБЕКҚЫЗЫ	14	18
ARIGAR ИП	-	189
ARMADA COMPUTERS TOO	40	174
Clean City NC TOO	-	53
Documentolog Global Limited ЧК	732	58

	31.12.2024	31.12.2023
Golden-Service NA TOO	75	50
Magnum Cash & Carry TOO	-	28
NLS ASTANA ИП	183	183
ОРГСЕРВИС ПЛЮС	2 100	-
Schokolade TOO	-	83
Адал Group Астана TOO	25	-
Антиплагиат.Казахстан TOO	560	-
Астана су арнасы	821	355
Астанаэнергосбыт (т/энергия)	1 542	1 624
Астанаэнергосбыт(электроэнергия)	1 451	2 240
Дархан ИП столовая уч. корпус	473	-
Беркут Астана TOO	15	-
Виктория-СМ ПК	2	2
Власов Н.А. ИП	59	5
Дирекция административных зданий Администрации Президента и Правительства Республики Казахстан УДП	84	48
Казахтелеком/Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО «Каза	-	300
КаР-Тел TOO	4	5
Лифт-Профи НС TOO	-	30
Мобайл Телеком-Сервис TOO	45	-
НАО «Государственная корпорация «Правительство для Национальный научный центр развития образования	-	16
«Санат» TOO	-	370
НК КазАвтоЖол Дирекция платных дорог АО	-	1
Столичная дезинфекция TOO	-	29
Топоровский Олег Витальевич ИП	-	348
Туркестанов О.С. ИП	1 133	1 472
Энергомер ИП	-	114
Краткосрочная задолженность по аренде, всего в том числе:	2 677	75 000
AC Education TOO	-	75 000
Прочие	2 677	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда	407	824
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3	449
Итого	12 445	84 068

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

Информация о подверженности Учреждения риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

18 Обязательства по договору

	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг, всего в том числе:	1 025 737	727 565
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	982 492	707 553
Краткосрочные авансы полученные по аренде	18 836	7 604
Прочие обязательства по договору	24 409	12 408

Итого

1 025 737

727 565

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за образовательные услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления образовательных услуг. По условиям договоров на обучение учащиеся вносят авансовые платежи три раза в год: 30% (2023 год: 30%) годовой платы до зачисления или начала учебного года, 20% (2023 год: 20%) до начала зимней экзаменационной сессии и оставшиеся 50% (2023 год: 50%) до начала летней экзаменационной сессии.

Для обучающихся выпускного курса бакалавриата и магистратуры, а также для магистрантов профильного направления применима двухразовая схема оплаты, при которой 50% (2023 год: 50%) годовой платы вносится до начала учебного года и оставшиеся 50% (2023 год: 50%) до начала зимней экзаменационной сессии.

Обязательства по договору на проживание в общежитии, представляют собой суммы, предоплаченные физическими лицами за проживание. Согласно условиям договоров на проживание, обучающиеся вносят авансовые платежи в стопроцентном размере до заселения в общежитие.

Остаток обязательств по договорам с покупателями на начало периода был признан в полном размере в составе выручки в течение 2024 года.

19 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023 (Пересчитано)
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	88 327	132 339
Начислены резервы	65 101	64 309
Использование резерва	(113 154)	(108 321)
Сальдо на конец отчетного периода	40 274	88 327

Признанный в отчетности резерв на сумму 40 274 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

20 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Учреждения на 31 декабря включали:

	31.12.2024	31.12.2023
Авансы полученные, в том числе:	6 613	4 961
ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие»	-	4 961
Абдурахманов М.А.	72	-
АОЗТ Карачаганак Петролиум Оперейтинг	556	-
ГУ Министерство науки и высшего образования РК	4 154	-
Министерство образования и науки РК	1 831	-
Итого	6 613	4 961

21 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства Учреждения на 31 декабря включали:

	31.12.2024	31.12.2023
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений г.Астана		
Номинальная стоимость обязательства	18 157	-
Неамортизированный дисконт	(9 409)	-
Итого	8 748	-

В августе 2024 г. Учреждение подписало с Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений г.Астана договор по выплате в бюджет за изменение целевого назначения земельного участка в сумме 18 946 тыс. тенге в рассрочку с графиком платежей до августа 2034 г.

Учреждение признало задолженность по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 17,6%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа учтена как дисконт в сумме 10 057 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. неамортизированный дисконт составил 9 409 тыс. тенге.

22 Чистые активы

	31.12.2024	31.12.2023 (Пересчитано)
Резерв на переоценку основных средств	99 007	100 217
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	107 837	138 910
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	185 140	101 725
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	1 210	1 210
Исправление ошибок предыдущих лет при начислении резервов по отпускам	-	(56 705)
Итого капитал	393 194	285 357

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств включает накопленную положительную справедливую стоимость земли и зданий и сооружений до момента прекращения признания активов или их обесценения.

Распределение чистого дохода

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, будучи некоммерческой организацией, Учреждение не имеет права распределять дивиденды.

23 Выручка от реализации образовательных услуг

Детализированная информация о выручке:

Ниже представлена детализированная информация о выручке Учреждения по договорам с покупателями:

	2024	2023
Выручка от образовательных услуг на договорной основе	1 473 446	1 254 290
Скидки, предоставленные студентам	(104 654)	(81 807)
Выручка от образовательных услуг по бюджетным программам	143 914	31 278
Выручка от научно-исследовательских работ	1 396 414	1 660 478
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, передача)	37 027	79 107
Итого	2 946 147	2 943 346

Доходы Учреждения генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от оказания услуг по государственному заказу, а также юридическим и физическим лицам по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием и научно-исследовательской работе.

Сроки признания выручки

	2024	2023
Услуги передаются в течение периода	2 946 147	2 943 346
Итого	2 946 147	2 943 346

Остатки по договорам

	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	391 834	387 318
Обязательства по договору (Примечание 18)	1 025 737	727 565

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, так как она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.

Учреждение применило упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решило не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

24 Расходы, связанные с учебным процессом

	2024	2023
Оплата труда и другие выплаты работникам	830 439	580 674
Социальный налог и социальные отчисления	72 906	63 767
Износ и амортизация	62 700	56 189
Коммунальные услуги	36 389	27 826
Услуги связи	11 876	10 351
Материальные затраты	26 405	8 199
Расходы на содержание зданий и помещений	112 005	13 105
Обслуживание и ремонт основных средств и НМА	25 258	15 003
Аудиторские (консультационные) услуги	43 155	19 930
Канцелярские товары	2 554	2 245
Командировочные расходы	28 533	1 042
Повышение квалификации	3 664	81
Расходы будущих периодов	566	70
Представительские расходы	4 024	17 298
Расходы по международной бизнес-школе	6 421	18 517
Расходы по краткосрочной аренде	5 315	13 721
Расходы по науке	1 101 233	1 551 259
Расходы по приемной кампании и привлечению студентов	70 039	41 480
Расходы по проведению тестирований	-	250
Аренда помещений	129 795	120 000
Прочие расходы	70 420	25 619
	2 643 697	2 586 626

25 Административные расходы

Статьи затрат	2024	2023
Оплата труда и другие выплаты работникам	261 891	243 884
Содержание Совета директоров	44 450	38 735
Социальный налог и социальные отчисления	29 236	26 123
Налоги	410	405
Коммунальные услуги	1 696	1 377
Банковские услуги	414	454
Износ и амортизация	1 303	1 142
Услуги связи	393	2 374
Командировочные расходы	67	-
Прочие расходы	56	655

Статьи затрат		2024	2023
Итого		339 916	315 149
26 Прочие доходы			
		2024	2023
Доходы от безвозмездно полученных активов		2 311	1 925
Субсидии на возмещение услуг по проживанию в общежитии		49 648	55 704
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии		32 301	29 822
Доходы от операционной аренды		69 302	19 981
Прочие доходы от образовательной деятельности		5 931	2 396
Итого		159 493	109 828
27 Прочие расходы			
		2024	2023
Расходы по выбытию активов		354	331
Расходы по обесценению дебиторской задолженности		77 903	45 000
Резервы по вознаграждениям работникам		-	-
Прочие расходы		556	1 020
Итого		78 813	46 351
28 Финансовые доходы			
		2024	2023
Доходы по вознаграждениям		63 683	33 303
Доходы от курсовой разницы		630	559
Прочие доходы от финансирования		310	-
Всего финансовые доходы		64 623	33 862
29 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги			
Учреждение не является плательщиком корпоративного подоходного налога с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, а также в сфере науки.			
В приведенной ниже таблице представлена информация о размере пропорции за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, в течение которых у Учреждения не возникало расходов по корпоративному подоходному налогу.			
		2024	2023
Доход от реализации основной деятельности, связанной с льготируемыми услугами (Примечание 23)		2 946 147	2 943 346
Процентные доходы по депозитам в банках (Примечание 28)		63 683	33 303
Доход от безвозмездно полученного имущества, включенного в состав прочих доходов (Примечание 26)		2 311	1 925
Субсидии на возмещение услуг по проживанию в общежитии (Примечание 26)		49 648	55 704
Прочие доходы от образовательной деятельности, включенные в состав прочих доходов (Примечание 26)		5 931	2 396
Всего доходов, используемых для исчисления пропорции		3 067 720	3 036 674
Всего доходов за год		3 169 323	3 086 477
Пропорция		96,79%	98,39%

30 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного учредителя и ключевой управленческий персонал. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов и за 2024 и 2023 годы представленные далее суммы включены в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе и отчет о финансовом положении по операциям с прочими связанными сторонами:

Расходы

Наименование организации	Операция	2024	2023
AC Education TOO	Расходы по аренде (Примечание 24)	120 000	120 000
Итого расходы		120 000	120 000

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность:			
AC Education TOO	Краткосрочная задолженность по аренде	-	75 000
Итого сальдо по кредиторской задолженности		-	75 000

Вознаграждения ключевого персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда:

	2024	2023
Заработная плата и премии	23 154	22 898
Социальный налог и социальные отчисления	2 781	2 299
Итого	25 935	25 197

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**А. Договорные обязательства и поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Учреждения отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Учреждения может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Учреждения. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Учреждение не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Учреждения. До тех пор, пока Учреждение не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Учреждения.

Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Учреждение может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Учреждения.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Учреждение проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Учреждения считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- ◆ кредитный риск;
- ◆ риск ликвидности;
- ◆ рыночный риск;
- ◆ валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2024 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1 713	6 632
Депозиты в банках	545 341	264 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	391 834	387 318
Итого	938 888	658 332
Финансовые обязательства:		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 193	84 068
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	40 274	88 327
Итого	61 467	172 395

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Учреждения включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Учреждения. У Учреждения имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Учреждение подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Учреждения контролирует процесс управления этими рисками. Учреждение следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Учреждения и его готовности принимать на себя риски. Правление Учреждения анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Учреждение управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Учреждения, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Учреждения перед этими контрагентами. Политика Учреждения предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Учреждение считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и депозитами (Примечания 6-7) и дебиторской задолженности (Примечания 8), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

31.12.2024	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					Итого
	до 30	от 30	от 90	от 180	свыше	
	дней	до 90	до 180	до 360	360	
		дней	дней	дней	дней	
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		5%	20%	50%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	371 517		8 190	20 228	109 797	509 732
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	1 638	10 114	109 797	121 549

31.12.2023	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					Итого
	до 30	от 30	от 90	от 180 до	свыше	
	дней	до 90	до 180	360 дней	360	
		дней	дней		дней	
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		5%	20%	50%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	384 719				76 378	461 097
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	76 378	76 378

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными агентствами на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств.

	31.12.2024	31.12.2023	Кредитные рейтинги	
			31.12.2024	31.12.2023
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 8)	391 834	387 318	-	-
Денежные средства	-	-	-	-
АО «ForteBank»	547 054	271 014	ВВ/Стабильный	Ba2/Стабильный
Итого максимальная подверженность кредитному риску	938 888	658 332		

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Учреждения состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Учреждение осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Учреждение управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Учреждения в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31 декабря 2024 г.**Сроки погашения задолженности**

	До востребования	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	407	20 786	21 193
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		40 274	40 274
Итого обязательств	407	61 060	61 467

31 декабря 2023 г.**Сроки погашения задолженности**

	До востребования	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	824	83 244	84 068
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		88 327	88 327
Итого обязательств	824	171 571	172 395

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Учреждения и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Учреждение поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Учреждения и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Учреждение непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Учреждения равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Учреждение не использует.

Управление капиталом

Основной целью Учреждения в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Учреждения и максимизации прибыли. Учреждение управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значения отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	-	-
Резервы	99 007	100 217
Накопленная прибыль (убыток)	294 187	185 140
Итого капитал	393 194	285 357
Итого заемные средства	21 193	84 068

Итого активы	1 520 268	1 220 057
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,26	0,23
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,05	0,29

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Учреждения, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Учреждением исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Учреждения, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Учреждение смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Учреждением для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- ◆ Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- ◆ Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Учреждения, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2024 и 2023 годы.

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 713	1 713	6 632	6 632
Депозиты в банках	545 341	545 341	264 382	264 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	391 834	391 834	387 318	387 318
Итого	938 888	938 888	658 332	658 332
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 193	21 193	84 068	84 068

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	40 274	40 274	88 327	88 327
Итого	61 467	61 467	172 395	172 395

34 Последующие события

По мнению руководства события, происшедшие в 2025 году до даты составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Учреждения.

35 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена руководством Учреждения и утверждена для выпуска 30 апреля 2025 года.

Тaubaeв А. А.

Ректор

30 апреля 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.

г. Астана, Республика Казахстан

