

Учреждение «Esil University»

*Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года,
и отчет независимого аудитора*

г. Астана

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Учредителю и руководству
Учреждения «Esil University»*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Учреждения «Esil University» (далее – Учреждение), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Учреждения 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 Учреждение, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Учреждения;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Учреждение утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ 2022 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство Учреждения «Esil University» (далее – Учреждение) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2022 год, заканчивающийся указанной датой, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (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;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что она 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 подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Учреждения и обеспечить соответствие ее финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Учреждения;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством в пределах своей компетенции для выпуска 26 апреля 2023 года и подписана:

Ректор

Главный бухгалтер



Таубаев А.А.

Шардаров Г.Т.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

АКТИВЫ	При- мечания	31.12.2022	31.12.2021 пересчитано	Согласно отчетности предыдущего периода 31.12.2021
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	288 584	71 746	71 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	413 398	107 033	107 033
Запасы	9	17 002	18 018	18 018
Текущие налоговые активы	10	86	357	357
Прочие краткосрочные активы	11	139 499	4 851	4 851
Итого краткосрочных активов		858 569	202 005	202 005
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Инвестиционная недвижимость	12	123 020	139 878	-
Основные средства	13	352 760	363 925	503 803
Активы в форме права пользования	14	338 245	422 806	-
Нематериальные активы	15	525	802	802
Прочие долгосрочные активы	16	6 788	9 050	9 050
Итого долгосрочных активов		821 338	936 461	513 655
ИТОГО АКТИВОВ		1 679 907	1 138 466	715 660

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	При- мечания	31.12.2022	31.12.2021 пересчитано	Согласно отчетности предыдущего периода 31.12.2021
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные финансовые обязательства	17	62 690	-	-
Обязательства по налогам	18	12 097	3	3
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	19	15 094	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	16 552	2 360	2 360
Обязательства по договору	21	591 245	200 921	200 921
Краткосрочные оценочные обязательства	22	78 233	41 159	40 545
Текущая часть долгосрочных обязательств	23	99 845	62 924	-
Прочие краткосрочные обязательства	24	338 386	330	330
Итого краткосрочных обязательств		1 214 142	307 697	244 159
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочная задолженность по аренде	25	291 795	364 330	-
Итого долгосрочных обязательств		291 795	364 330	-
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Резервы		101 427	102 637	102 637
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		72 543	363 802	368 864
Итого собственный капитал	26	173 970	466 439	471 501
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1 679 907	1 138 466	715 660

Руководитель

Главный бухгалтер



Таубаев А.А.

Шардаров Г.Т.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	При- мечания	2022 год	2021 год
Доход от реализации образовательных услуг	27	912 348	799 279
Расходы, связанные с учебным процессом	28	(1 017 243) -	(742 392)
Валовая прибыль		(104 895)	56 887
Административные расходы	29	(172 010) -	(171 822)
Прочие доходы	30	905 401	173 499
Прочие расходы	31	(870 456) -	(34 286)
Доход (убыток) от операционной деятельности		(137 065)	(32 609)
Финансовые доходы	32	6 567	7 030
Финансовые расходы	33	(57 076) -	(681)
Прибыль (убыток) до налогообложения	34	(292 469)	30 627
Расходы по корпоративному подоходному налогу			
Прибыль (убыток) за год	34	(292 469)	30 627
Прочий совокупный доход (убыток) за год			
Переоценка основных средств и НМА			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	34	(292 469)	30 627



Руководитель

Главный бухгалтер

Таубаев А.А.

Шардаров Г.Т.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(прямой метод)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	При- мечания	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		2 226 817	903 397
в том числе:			
реализация товаров и услуг		2 164 921	827 770
вознаграждения по депозитам		6 567	528
поступление стипендий		23 928	62 743
прочие поступления		31 401	12 356
Выбытие денежных средств, всего		1 988 575	973 175
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		1 106 995	134 804
выплаты по заработной плате		569 117	553 001
выплаты стипендий		24 047	62 743
налоги и прочие платежи в бюджет		88 223	192 865
выплата процентов по долгосрочной аренде		34 385	
прочие выплаты		165 808	29 762
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		238 242	(69 778)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего			371 515
в том числе:			
изъятия банковских депозитов			371 515
прочие поступления			
Выбытие денежных средств, всего		25 789	15 620
в том числе:			
приобретение основных средств		25 789	15 515
приобретение нематериальных активов			105
размещение банковских депозитов			
прочие выплаты			
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(25 789)	355 895
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		94 900	
в том числе:			
получение займов		94 900	
прочие поступления			
Выбытие денежных средств, всего		90 515	371 000
в том числе:			

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Прим.	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года		103 847	1 961 274	2 065 121
Пересчет сравнительной информации			(62 975)	(62 975)
Пересчитанное сальдо		103 847	1 898 299	2 002 146
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий		(1 210)	1 210	
Прибыль/убыток за период			30 627	30 627
Всего прибыль/убыток за период		(1 210)	31 837	30 627
Корректировка стоимости основных средств			(75 408)	(75 408)
Прочие операции с собственником Учреждения			(1 485 864)	(1 485 864)
Сальдо на 31 декабря 2021 года		102 637	368 864	471 501
Корректировка ошибок (Примечание 6)			(5 062)	(5 062)
Пересчитанное сальдо	34	102 637	363 802	466 439
Реализованный резерв по переоценке		(1 210)	1 210	
Прибыль/убыток за период			(292 469)	(292 469)
Всего прибыль/убыток за период		(1 210)	(291 259)	(292 469)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	34	101 427	72 543	173 970

Руководитель

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Таубаев А.А.

Шардаров Г.Т.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Учреждение «Esil University» (далее – Учреждение) является организацией образования, высшим учебным заведением – Университетом, созданным для образовательных услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Устав Университета разработан в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики «О некоммерческих организациях», Законом Республики Казахстан «Об образовании», и иными правовыми актами Республики Казахстан.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании Государственной лицензии серия АБ № 0137409, выданной 3 февраля 2010 года, с 1 апреля 2022 года – на основании лицензии № KZ08LAA00032358, выданной Республиканским государственным учреждением «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан».

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

Учреждение «Esil University» зарегистрировано 27 августа 2000 года, перерегистрация произведена департаментом юстиции города Нур-Султан 4 марта 2022 года, находится по адресу г. Астана, район Байқоңыр, улица Ахмета Жубанова, здание 7.

Согласно Уставу Учреждение осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Республики Казахстан.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- 1) подготовка специалистов по образовательным программам высшего и послевузовского образования в соответствии с государственными общеобязательными стандартами образования и классификатором специальностей высшего и послевузовского образования Республики Казахстан;
- 2) проведение фундаментальных, прикладных и других видов научных исследований;
- 3) повышение квалификации специалистов, руководящих работников различного профиля кадров;
- 4) подготовка слушателей по профессиональным программам повышения квалификации, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий;
- 5) оказание юридическим и физическим лицам платных, образовательных, научно-исследовательских, консультационных и консалтинговых, информационных, маркетинговых, сервисных и других услуг, не запрещенных законодательством Республики Казахстан;
- 6) подготовка и издание учебной и научной литературы, методических и справочных материалов;
- 7) осуществление международного сотрудничества в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в соответствии с уставными целями и задачами;
- 8) оказание образовательных услуг по совместным образовательным программам с зарубежными и казахстанскими высшими учебными заведениями и организациями;

- 9) реализация академической мобильности обучающихся, профессорско-преподавательского состава, работников Университета и партнеров;
- 10) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;
- 11) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- 12) участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- 13) организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- 14) участие в интеграции образования и науки с производством;
- 15) организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки

Университет вправе осуществлять иные виды деятельности, разрешенные законодательством Республики Казахстан, в порядке и на условиях, установленных нормативно - правовыми актами Республики Казахстан.

Единственным учредителем Учреждения является ТОО «АС Education».

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность работников Учреждения составила 271 человек (31 декабря 2021 года: 257 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество студентов, обучающихся в Учреждении, составило 2 347 человек (31 декабря 2021 года: 2 290 человек).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые стандарты IAS, IFRS и интерпретации КМСФО (МСФО).

Учреждение ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности с поправками, для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Метод 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 совокупном доходе 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

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах 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.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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 неизвестны 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 учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётной политики Учреждения и оказавшие наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчётности.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную 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 оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Учреждение подвержено кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Учреждения требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Учреждения риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Учреждение оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Учреждения по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Учреждением цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска,

даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Переоценка основных средств

Переоценка земельных участков

Справедливая стоимость земельных участков Учреждения относится к Уровню 2 иерархий справедливой стоимости на основании исходных данных 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 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 используется 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

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Учреждения за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

Оценка справедливой стоимости

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 отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе 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 отчётности 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 отчётного 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.

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.

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, 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 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 2022 и 2021 года, 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 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 3 уровне,

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.

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
- оно передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты, которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости.

Учреждение использует прямой метод составления отчета о движении денежных средств, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны раскрываться в финансовой отчетности таким образом, чтобы они обеспечивали всю уместную информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

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.

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 расхода» 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 составе 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 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:

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

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

Займы и затраты по займам

Займы являются финансовым инструментом (требованием или обязательством) и подлежат признанию в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда Учреждение становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Затраты по сделке - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, выпуску или выбытию финансового актива или финансового обязательства.

Дополнительные затраты – это те затраты, которые бы не возникли, если бы Учреждение не приобрело финансовый инструмент, не выпустило его или не произвело его выбытие.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Учреждения или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения доходов от сдачи недвижимости в аренду на длительный срок или доходов от прироста стоимости имущества, которое не используется в качестве основных средств.

Первоначально инвестиционная недвижимость оценивается по фактической стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости, в момент, когда такие затраты понесены, при условии соблюдения критериев признания; и не включает затраты на повседневное обслуживание инвестиционного имущества.

Инвестиционная недвижимость после первоначального признания учитывается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов.

Порядок начисления износа и создание резерва под обесценение инвестиционной недвижимости аналогичен порядку, описанному в Примечании 13 Основные средства

Прекращение признания инвестиционной недвижимости в отчёте о финансовом положении осуществляется тогда, когда она выбыла, либо не ожидается получение экономических выгод в будущем. Доходы и убытки от выбытия инвестиционной недвижимости признаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, когда произошло прекращения признания.

Переводы в инвестиционную недвижимость и из инвестиционной недвижимости осуществляются только тогда, когда имеется изменение в использовании. При переводе из инвестиционной недвижимости в объект недвижимости, занимаемый собственником, исходная стоимость для последующего учёта является справедливой стоимостью на дату изменения использования. В случае если объект недвижимости, занимаемый собственником, становится инвестиционной недвижимостью, Учреждение учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до даты

изменения использования.

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 отчётного 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.

Аренда

Учреждение в качестве арендатора

В момент заключения договора Учреждение оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Учреждение определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Учреждение применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Учреждение признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Учреждение применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Учреждение также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

На дату начала аренды Учреждение оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей.

После даты начала аренды Учреждение оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Учреждение применяет линейный метод амортизации.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, указанной в договоре аренды. Если такая ставка не определена, то Учреждение использует ставку привлечения заемных средств арендатором.

Учреждение в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Учреждения остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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 на амортизацию, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

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 не признает налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

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.

Обязательства по пенсионному обеспечению

У Учреждения нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Учреждение не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты несет Учреждение.

Резервы

Резервы признаются, если Учреждение имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется 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.

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 отдельный учет доходов от основной и неосновной 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.

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

Учреждение не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, вступают в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на «Концептуальные основы»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений

«Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные контракты - затраты на выполнение договора, практическая иллюстрация учета контракта на строительство»

Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств, превышают ожидаемые экономические выгоды.

Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят:

1. дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
2. распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Организация должна применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения). Организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли или, если применимо, другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

Организация должна применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки (дата первоначального применения).

До начала применения поправок Учреждение не идентифицировало какие-либо договоры как обременительные, поскольку неизбежные затраты по договорам, т. е. затраты на исполнение этих договоров, включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами.

У Учреждения отсутствуют обременительные договора, по которым неизбежные затраты на исполнение обязательств, превышают ожидаемые экономические выгоды.

Таким образом, Учреждением не признаны оценочные обязательства, поскольку им выполнены свои обязанности по заключенным договорам на дату начала годового отчетного периода.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты»

В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств.

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства»

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива.

Поправки запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправка к МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Учреждения, поскольку по состоянию на отчетную дату у Учреждения отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, вступают в силу:

Поправка к МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данный стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который в настоящее время допускает широкий спектр практик учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» коренным образом изменит подход к учету страховыми компаниями и группами, имеющими страховой бизнес, договоров страхования и инвестиционных договоров с условиями дискреционного участия.

Требования МСФО 17 включают в себя элементы европейского стандарта Solvency II, предлагающие концептуально новый подход к оценке платежеспособности с учетом индивидуальных рисков, присущих конкретной страховой организации.

В 2023 году отчеты по МСФО 17 будут предоставляться параллельно с МСФО 4.

В целях исключения манипулирования и влияния необоснованных изменений страховых обязательств на пруденциальные нормативы страховых организаций регуляторная отчетность остается без изменений.

Поправка к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок)»

IASB вносит поправки в МСФО (IAS) 8, определяя бухгалтерские оценки как «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Учетная политика может требовать, чтобы статьи в финансовой отчетности оценивались способом, который связан с неопределенностью оценки. То есть, учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не могут наблюдаться напрямую, а должны быть оценены.

В таком случае Компания делает бухгалтерскую оценку для достижения цели, поставленной в учетной политике. Выполнение бухгалтерских оценок включает использование суждений или допущений на основе последней доступной надежной информации.

Поправка к МСФО (IAS) 12 – «Налог на прибыль» - отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Совет внес эти Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств — это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов).

Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данные поправки направлены на улучшение раскрытия информации об учетной политике и оказание помощи пользователям финансовой отчетности в проведении различия между изменениями в оценочных значениях и изменениями в учетной политике.

В настоящее время Учреждение проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Учреждения.

6. Пересчет и реклассификация сравнительной информации

6.1 Согласно договору передачи имущества в оперативное управление от 11 июня 2021 года Учреждение принимает в оперативное управление объект недвижимого имущества - пятиэтажный учебный корпус, общая площадь которого составляет 7 242,5 квадратных метров. Данный договор имеет признаки аренды, определенные в МСФО (IFRS) 16 Аренда.

На дату начала оперативного управления объектом недвижимого имущества Учреждением признаны актив в форме права пользования и обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей.

В процессе составления финансовой отчетности Учреждения за 2022 год произведены корректировки ошибок предыдущего периода:

- Признан актив в форме права пользования в сумме 436 899 тысяч тенге;
- Начислена амортизация – 14 093 тысяч тенге;
- Признаны расходы по аренде за 2021 год – 9 645 тысяч тенге;
- Корректировка суммы оценочных обязательств по вознаграждениям работникам – 614 тысяч тенге.

С целью наиболее корректного представления финансовой отчетности Учреждение выполнило пересчет информации с отражением корректировок нераспределенной прибыли (убытка) на 31 декабря 2021 года. Результат пересчета представлен ниже:

Влияние на Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 г., отчет об изменениях в собственном капитале

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Амортизация права пользования активом	-	(14 093)	(14 093)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по аренде	-	9 645	9 645
Прочее		(614)	(614)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	-	(5 062)	(5 062)

6.2 Реклассификация статей отчета о финансовом положении

В процессе составления финансовой отчетности Учреждение провело реклассификацию статей отчета о финансовом положении и отчета об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2021 года, которая не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения:

- из объектов основных средств переведены в инвестиционную недвижимость следующие объекты – общежитие и жилой дом, первоначальная стоимость которых равна соответственно 206 991 тысяч тенге и 17 180 тысяч тенге, накопленная амортизация – 80 104 тысяч тенге и 4 189 тысяч тенге. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2021 года составила 139 878 тысяч тенге;
- обязательства по социальному страхованию и пенсионным отчислениям переведены из статьи «Прочие краткосрочные обязательства» в статью «Обязательства по обязательным и добровольным платежам» на общую сумму 15 094 тысяч тенге.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	32 695	71 746
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	255 889	-
Итого:	288 584	71 746

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Учреждение имеет банковский депозит в сумме 255 889 тысяч тенге, размещенный 09 ноября 2022 года в АО «ForteBank», процентная ставка вознаграждения равна 10,5 % годовых. Минимальный неснижаемый остаток – 5 000 тысяч тенге. Срок возврата банковского вклада – 08 мая 2023 года.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего в том числе:	478 009	150 960
Краткосрочная дебиторская задолженность за образовательные услуги	476 133	150 674
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	606	286
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 270	-
<i>Оценочный резерв под убытки от обесценения</i>	(64 611)	(43 927)
Итого:	413 398	107 033

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Анализ дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года по срокам возникновения:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущие и не обесцененные – до 30 дней	413 398	107 033
Просроченные и обесцененные	64 611	-
от 30 до 90 дней (5 %)		
от 90 до 180 дней (20 %)		
от 180 до 360 дней (50 %)		
свыше 360 (100 %)	64 611	43 927
<i>Минус: резерв на обесценение</i>	(64 611)	(43 927)
Итого:	413 398	107 033

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток на начало период	43 927	115 648
Списано за счет резерва	(15 711)	(98 698)
Восстановлено	-	-
Начислено резерва	36 395	26 977
Остаток на конец периода	64 611	43 927

9. Запасы

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сырье и материалы	15 803	15 192
Литература собственного производства	1 199	2 826
Итого:	17 002	18 018

В течение 2022 года запасы в сумме 42 446 тысяч тенге отражены в составе себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, 114 тысяч тенге - в составе административных расходов.

Запасы в сумме 17 002 тысяч тенге учтены по справедливой стоимости.

10. Текущие налоговые активы

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Налог на имущество	84	45
Индивидуальный подоходный налог	-	174
Социальный налог	-	138
Земельный налог	2	-
Итого:	86	357

11. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Авансы выданные	139 388	4 745
Расходы будущих периодов	111	106
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого:	139 499	4 851

12. Инвестиционная недвижимость

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток на 1 января	139 878	-
Поступления	-	-
Реклассификация из состава основных средств (Примечание 6)	-	224 171
Корректировка (накопленный износ) (Примечание 6)	-	(84 293)
Амортизационные отчисления за период	(16 858)	-
На 31 декабря	123 020	139 878

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составляет 123 020 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 139 878 тысяч тенге). Руководство считает, что балансовая стоимость объектов недвижимости отражает их справедливую стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Признаки обесценения в отчетном периоде не выявлены.

13. Основные средства

Основные средства и накопленная амортизация включают:

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Учреждение «Esil University»
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 г.	101 541	454 854	87 693	9 275	71 570	160 793	885 726
Поступления			3 149		902	11 536	15 587
Выбытие, безвозмездная передача			(3 202)		(3 029)		(6 231)
Обесценение			(63)			(1317)	(1 380)
Прочие корректировки		(75 408)					(75 408)
На 31 декабря 2021 г.	101 541	379 446	87 577	9 275	69 443	171 012	818 294
Реклассификация (перевод в инвестиционную недвижимость)		(224 171)					(224 171)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	101 541	155 275	87 577	9 275	69 443	171 012	594 123
Поступления			3 216		19 291	7 248	29 755
Выбытие, безвозмездная передача		(224 171)	(1 112)	(6 575)	(3 226)	(1 799)	(236 883)
На 31 декабря 2022 г.	101 541	155 275	89 681	2 700	85 508	176 461	611 166
Износ и убытки от обесценения							
На 1 января 2021 г.		88 169	49 594	7 523	31 179	81 708	258 173
Амортизационные отчисления за период		21 456	13 166	543	12 619	16 082	63 866
Выбытие, безвозмездная передача			(3 202)		(3 029)	(1 317)	(7 548)
На 31 декабря 2021 г.		109 625	59 558	8 066	40 769	96 473	314 491
Прочие корректировки		(84 293)					(84 293)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)		25 332	59 558	8 066	40 769	96 473	230 198
Амортизационные отчисления за период		4 598	7 736	337	9 473	18 766	40 910
Выбытие, безвозмездная передача			(1 112)	(6 575)	(3 226)	(1 789)	(12 702)
На 31 декабря 2022 г.		29 930	66 182	1 828	47 016	113 450	258 406

Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2021 г.	101 541	366 685	38 099	1 752	40 391	79 085	627 553
На 31 декабря 2021 г.	101 541	269 821	28 019	1 209	28 674	74 539	503 803
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	101 541	129 943	28 019	1 209	28 674	74 539	363 925
На 31 декабря 2022 г.	101 541	125 345	23 499	872	38 492	63 011	352 760

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств, не имеются.

14. Активы в форме права пользования

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Учреждения, и ее изменения в течение отчетного периода:

На 31 декабря 2020	-
Признано (Примечание 6)	436 899
Расходы по амортизации (Примечание 6)	(14 093)
На 31 декабря 2021	422 806
Признано	-
Расходы по амортизации	(84 561)
На 31 декабря 2022	338 245

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2022 год	2021 год
На 1 января	427 254	436 899
Прирост	-	-
Начисление процентов	57 076	10 355
Платежи	70 000	20 000
На 31 декабря	414 330	427 254
Краткосрочные (Примечание 23)	99 845	62 924
Вознаграждения к выплате по аренде (Примечание 17)	22 690	-
Долгосрочные (Примечание 25)	291 795	364 330

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2022 год	2021 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	84 561	14 093

Процентный расход по обязательствам по аренде	57 076	10 355
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	62 924	9 645

15. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы включали:

	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 г.	13 529	13 529
Поступления	105	105
На 31 декабря 2021 г.	13 634	13 634
Поступления		
На 31 декабря 2022 г.	13 634	13 634
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2021 г.	11 104	11 104
Амортизационные отчисления за период	1 728	1 728
На 31 декабря 2021 г.	12 832	12 832
Амортизационные отчисления за период	277	277
На 31 декабря 2022 г.	13 109	13 109
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января 2021 г.	2 425	2 425
На 31 декабря 2021 г.	802	802
На 31 декабря 2022 г.	525	525

16. Прочие долгосрочные активы

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	6 788	9 050
Итого	6 788	9 050

17. Краткосрочные финансовые обязательства

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Займы полученные	40 000	-
Вознаграждения к выплате по аренде	22 690	-
Итого:	62 690	-

Согласно договору безвозмездного займа № 05 от 31 мая 2022 года и договорам временной финансовой помощи № 06 от 27 июня 2022 года, № 03 от 05 июля 2022 года от учредителя ТОО «АС Education» получены займы в сумме 94 900 тысяч тенге.

18. Обязательства по налогам

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	7 112	
Социальный налог	4 981	
Прочие налоги	4	3
Итого:	12 097	3

19. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12. 2022 г.	31.12.2021 г.
Обязательства по пенсионным взносам	8 920	-
Обязательства по социальному страхованию	2 156	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	3 569	-
Прочие	449	-
Итого:	15 094	-

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 397	2 019
Краткосрочная задолженность по оплате труда	5 492	341
Прочая кредиторская задолженность	4 663	
Итого:	16 552	2 360

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 37.

21. Обязательства по договору

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Авансы, полученные по выполнению работ и оказание услуг, всего в том числе:	591 245	200 921
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	529 203	193 704
Краткосрочные авансы полученные	42 876	6 995
Прочие обязательства по договору	19 166	222
Итого:	591 245	200 921

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% (2022 год: 30 %) годовой платы до зачисления или начала учебного года, 20 % (2022 год: 20 %) до начала зимней экзаменационной сессии и оставшиеся 50 % (2022 год: 50 %) до начала летней экзаменационной сессии.

Для обучающихся выпускного курса бакалавриата и магистратуры и для магистрантов профильного направления применима двухразовая схема оплаты:

50 % (2022 год: 50 %) годовой платы вносится до начала учебного года и оставшиеся 50 % (2022 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, признан в полном размере в составе выручки в течение 2022 года.

22. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12. 2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные резервы по отпускам (премиям)	75 633	41 159
Резерв на проведение аудита финансовой отчетности	2 600	-
Итого:	78 233	41 159

23. Текущая часть долгосрочных обязательств

	31.12. 2022 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по аренде	99 845	62 924
Итого:	99 845	62 924

24. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Учреждения на 31 декабря включают:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<i>Авансы полученные, всего в том числе:</i>	338 386	
ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие»	338 009	
ТОО «RATIONAL SOLUTION»	370	
Прочая кредиторская обязательства	7	
<i>Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд со страхования</i>	-	330
Обязательства по социальному страхованию	-	97
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	233
Итого:	338 386	330

25. Долгосрочная задолженность по аренде

	31.12. 2022 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по аренде	291 795	364 330
Итого:	291 795	364 330

26. Собственный капитал

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г. (пересчитано)	Согласно отчетности предыдущего периода 31.12.2021
Резервный капитал	101 427	102 637	102 637
Нераспределенная прибыль (убыток)	72 543	368 864	368 864
Корректировка ошибок (Примечание 6)	-	(5 062)	-
Итого:	173 970	466 439	471 501

Резерв на переоценку основных средств

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

Распределение чистого дохода

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

27. Доход от реализации образовательных услуг

Ниже представлена информация о доходах Учреждения:

	2022 год	2021 год
Доход от образовательных услуг на договорной основе	874 856	739 360
Скидки, предоставленные студентам	(15 848)	(6 885)
Доход от образовательных услуг по бюджетным программам	24 469	45 177
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, передача)	28 871	21 627
Итого:	912 348	799 279

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

Сроки признания выручки

	2022 год	2021 год
Услуги передаются в течение периода	912 348	799 279
Итого:	912 348	799 279

Остатки по договорам

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	413 398	107 033
Обязательства по договору (Примечание 21)	591 245	200 921

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 (заказчиками) составляет не более одного года.

28. Расходы, связанные с учебным процессом

	2022 год	2021 год
Оплата труда и другие выплаты работникам	565 029	501 685
Социальный налог и социальные отчисления	61 626	51 003
Амортизация основных средств и нематериальных активов	56 887	65 127
Амортизация права пользования активом	84 561	-

Коммунальные услуги	23 998	19 450
Услуги связи	10 156	10 563
Материальные затраты	22 039	8 849
Расходы на содержание зданий и помещений	43 697	9 754
Обслуживание и ремонт основных средств и НМА	8 070	4 007
Аудиторские (консультационные) услуги	5 813	15 130
Канцелярские товары	2 549	1 767
Командировочные расходы	11 923	6 001
Повышение квалификации	493	261
Расходы будущих периодов	569	1 165
Представительские расходы	304	292
Расходы по международной бизнес - школе	1 974	12 552
Расходы по краткосрочной аренде	4 113	1 765
Расходы по науке	14 256	11 245
Расходы по приемной кампании и привлечению студентов	88 511	7 450
Расходы по проведению тестирований	3 534	164
Прочие расходы	7 141	14 162
Итого:	1 017 243	742 392

29 Административные расходы

	2022 год	2021 год
Оплата труда и другие выплаты работникам	121 495	120 663
Аренда помещений	-	20 000
Содержание Совета директоров	32 245	12 600
Социальный налог и социальные отчисления	13 437	11 989
Налоги	303	2 777
Коммунальные услуги	1 751	1 336
Банковские услуги	441	956
Износ и амортизация	1 158	466
Услуги связи	425	462
Прочие расходы	755	573
Итого:	172 010	171 822

30. Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доходы от научно-исследовательских работ	800 012	19 484
Доходы от безвозмездно полученных активов	3 000	4 615

Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии	19 146	4 187
Доходы от операционной аренды	4 360	3 596
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	75 324
Прочие доходы	78 883	66 293
Итого:	905 401	173 499

31. Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Расходы по выбытию активов	10	63
Расходы по научно-исследовательским работам	772 251	-
Резервы по вознаграждениям работникам	59 200	
Расходы по созданию оценочных резервов под ОКУ	36 395	27 114
Прочие расходы	2 600	7 109
Итого:	870 456	34 286

32. Финансовые доходы

	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям	6 567	691
Доходы от курсовой разницы	-	6 339
Итого:	6 567	7 030

33. Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Расходы по вознаграждениям	-	681
Процентный расход по обязательствам по аренде	57 076	-
Итого:	57 076	681

34. 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 2022 и 2021 годов, в течение которых у Учреждения не возникает расходов по корпоративному подоходному налогу.

	2022 год	2021 год
Доход от реализации основной деятельности (в том числе гранты) (Примечание 27)	912 348	799 279
Процентные доходы по депозитам в банках (Примечание 32)	6 567	691
Доходы от безвозмездно полученного имущества, включенного в состав прочих доходов (Примечание 30)	3 000	4 615
Доходы от научно-исследовательских работ, включенных в состав прочих доходов (Примечание 30)	800 012	19 484
Прочие доходы от образовательной деятельности, включенные в состав прочих доходов (Примечание 30)	78 883	66 293
Всего доходов, используемых для исчисления удельного веса	1 800 810	890 362
Всего доходов за год	1 824 316	898 145
Удельный вес, %	98,71	99,13

35. 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.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

а) Операции со связанными сторонами за 2022 год:

Наименование организации	Операция	Объём операций в абсолютном выражении	Незавершенные операции со связанными сторонами (+ДЗ, -КЗ)
ТОО «АС Education»	Краткосрочный займ (Примечание 17)	94 900	40 000
ТОО «АС Education»	Расходы по аренде (Примечание 28, 31)	120 000	50 000
ТОО «АС Education»	Приобретение товаров, работ, услуг	600	-

Операции со связанными сторонами за 2021 год:

Наименование организации	Операция	Объём операций в абсолютном выражении	Незавершенные операции со связанными
--------------------------	----------	---------------------------------------	--------------------------------------

			сторонами (+ДЗ, -КЗ)
ТОО «АС Education»	Расходы по аренде (Примечание 28)	20 000	-

б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	2022 год	2021 год
Заработная плата и премии	19 418	29 388
Социальный налог и социальные отчисления	1 956	2 828
Итого:	21 374	32 216

36. Условные обязательства и операционные риски

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 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 три года.

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 остатками 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.

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 Учреждение. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Учреждения.

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.

37. 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 2022 г. финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г. (пересчитано)	Согласно отчетности предыдущего периода 31.12.2021
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	288 584	71 746	71 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413 398	107 033	107 033
Итого:	701 982	178 779	178 779
Финансовые обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 552	2 360	2 360
Краткосрочные финансовые обязательства	62 690	-	-
Итого:	79 242	2 360	2 360

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Учреждения включает 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 7) и дебиторской задолженности (Примечания 8), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
31.12.2022 г.						
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков	-	5 %	20 %	50 %	100 %	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	413 398	-	-	-	64 611	478 009
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	64 611	64 611
31.12.2021 г.						
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков	-	5 %	20 %	50 %	100 %	
Оценочная балансовая	107 033	-	-	-	43 927	150 960

стоимость дефолта						
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	43 927	43 927

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

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	Кредитные рейтинги	
			31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7) АО «ForteBank»	288 584	71 746	BB-/B Стабильный	B+ Позитивный

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 2022 и 2021 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Учреждения в разрезе сроков погашения этих обязательств.

Обязательства	Сроки погашения задолженности		
	до востребования	от 1 до 6 месяцев	итого
31 декабря 2022 г.			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		16 552	16 552
Итого:		16 552	16 552
31 декабря 2021 г.			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341	2 019	2 360
Итого:	341	2 019	2 360

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

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений валютных курсов.

У Учреждения отсутствует валютный риск, в связи с тем, что сумма денежных средств и их эквивалентов, финансовых активов и финансовых обязательств не выражена в иностранной валюте.

	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
<i>31 декабря 2022 г.</i>					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	288 584	-	-	-	288 584
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413 398	-	-	-	413 398
Итого:	701 982	-	-	-	701 982
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 552	-	-	-	16 552
Краткосрочные финансовые обязательства	62 690	-	-	-	62 690
Итого:	79 242	-	-	-	79 242
Чистая балансовая позиция	622 740	-	-	-	622 740
<i>31 декабря 2021 г.</i>					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	71 746	-	-	-	71 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	107 033	-	-	-	107 033

Итого:	178 779	-	-	-	178 779
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 360	-	-	-	2 360
Итого:	2 360	-	-	-	2 360
Чистая балансовая позиция	176 419	-	-	-	176 419

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:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г. (пересчитано)	Согласно отчетности предыдущего периода 31.12.2021
Резервный капитал	101 427	102 637	102 637
Накопленная прибыль (убыток)	72 543	363 802	368 864
Итого капитал	173 970	466 439	471 501
Заемные средства	40 000	2 360	2 360
Итого Активы	1 679 907	1 138 466	715 660
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,10	0,41	0,66
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,23	0,01	0,01

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Учреждения, которые классифицируются в категории 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 специфичных рисках, присущих инструментам. 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 2022 и 2021 годы.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	288 584	288 584	71 746	71 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413 398	413 398	107 033	107 033
Итого:	701 982	701 982	178 799	178 799
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	62 690	62 690	-	-
Торговая и прочая	16 552	16 552	2 360	2 360

кредиторская задолженность				
Итого:	79 242	79 242	2 360	2 360

39. Последующие события

По мнению руководства события, происшедшие в 2022 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Учреждения.

В настоящее время руководство Учреждения проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Учреждения.

Ректор

Тaubасв А.А.



Главный бухгалтер

Шардаров Г.Т.